

庞大汽贸集团股份有限公司

2022 年度审计报告

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

目 录	页次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
母公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
母公司利润表	6
合并现金流量表	7
母公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
母公司所有者权益变动表	11-12
三、合并及母公司财务报表附注	1-172

审 计 报 告

CAC证审字[2023]0216号

庞大汽贸集团股份有限公司全体股东:

一、无法表示意见

我们审计了庞大汽贸集团股份有限公司(以下简称庞大集团)的财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

(一) 大额其他应收款

截至2022年12月31日,庞大集团其他应收款中,分类为保证金及押金性质的款项金额合计173,153.36万元。针对其中合计100,535.21万元的相关款项,截至财务报告批准报出日相关交易尚未完成,且庞大集团合同审批、采购付款及资金控制相关的财务报告内部控制的执行存在重大缺陷,我们实施了包括函证、检查合同、现场走访等审计程序,但仍无法获取充分适当的审计证据以确定相关款项性质及支付的合理性、是否涉及关联方交易以及对财务报表相关项目的影响。

(二) 破产重整遗留债务

截至财务报告批准报出日,原按《重整计划》安排应于最后期限(2022年底)处置的已提存偿债股票,因债权人同庞大集团就《重整计划》的执行存在差



异纠纷而未受领抵债，仍留存于“庞大汽贸集团股份有限公司破产企业财产处置专用账户”中尚未处置或受领，截至 2022 年度财务报告批准报出日尚存 735,056,043 股偿债股票，按《重整计划》的规定测算所抵偿的债务规模约为 43.96 亿元。

上述偿债股票能否超过《重整计划》原规定期限续期提存并由债权人受领以清偿相关破产重整债务尚存在重大不确定性。

如报表附注“五、(三十六)”所述，截至 2022 年 12 月 31 日，庞大集团就“重整计划执行差异预计损失”事项共计确认 14,488.50 万元预计负债。

我们无法就庞大集团管理层预计的“以股抵债”偿债方式及清偿金额能否实现获取充分适当审计证据，无法证实庞大集团对相关债务确认和计量的合理性以及对财务报表相关项目的影响。

(三) 同原关联方物贸集团及相关方的债权债务纠纷

对庞大集团原关联方“唐山市冀东物贸集团有限责任公司、中冀贸易有限责任公司”（以下简称“物贸集团”）实施租赁负债函证程序未得到回函，相关租赁负债合计金额 5,224.41 万元（含一年内到期），占合并财务报表租赁负债余额（含一年内到期）的 7.36%；同时，物贸集团及相关企业同庞大集团存在多起诉讼及仲裁纠纷，涉案金额合计为 97,821.69 万元。庞大集团未能合理预估负债金额。

我们无法获取充分适当的审计证据证实同物贸集团租赁业务在财务报表列报的合理性，无法确定同物贸集团诉讼案件对庞大集团财务报表相关项目的影响。

(四) 持续经营

根据《重整计划》，对于作为留债展期清偿的重整债务，应于 2023 年末清偿本金的 30%，于 2024 年末清偿本金的 30%，于 2025 年末清偿本金的 40%。截至 2022 年末，作为留债展期清偿的相关债务本金余额为 50.53 亿元，根据《重整计划》安排，庞大集团 2023 年末将增加约 15.16 亿元的集中偿债压力。

导致持续经营能力存在重大不确定性的事项：

1、庞大集团 2021 年度、2022 年度营业收入分别为 286.33 亿元、260.21 亿元，2022 年度相比 2021 年度降低幅度为 9.12%，营业收入规模远未达到原重



整时庞大集团对重整后业绩恢复的预期；庞大集团 2021 年度、2022 年度归属于母公司的净利润分别为 9.02 亿元、-14.41 亿元，2022 年度发生重大经营亏损，且破产重整后三年累计实现的归属于母公司的净利润仅为 0.41 亿元，未达到重整投资人业绩承诺标准；庞大集团 2021 年度、2022 年度经营活动现金流量净额分别为-1.29 亿元、-6.87 亿元、经营活动现金流量净额持续为负；庞大集团 2021 年末、2022 年末货币资金余额分别为 9.55 亿元、7.82 亿元，货币资金余额持续减少，现有资金难以覆盖未来 1 年内即将到期的重整留债偿付压力。

2、参考前述“二、（一）”大额其他应收款中所述事项，庞大集团其他应收款中合计 10.05 亿元的款项对应的相关交易尚未完成，相关款项余额占 2023 年即将到期留债的比例为 66.29%，相关业务能否正常开展、相关款项能否正常回收对留债的偿付造成较大影响。

3、截至 2022 年末，庞大集团存在因处置子公司形成的对“吉林省中辰实业发展有限公司”长期应收款项，账面余额（含一年内到期）共计 11.94 亿元（本金 13.19 亿元，未确认融资费用 1.25 亿元），已逾期金额 2.61 亿元，截至财务报告批准报出日该笔逾期款项尚未收回，庞大集团管理层针对该项长期应收款（含一年内到期）计提信用减值准备 2.87 亿元。按照合同约定，2023 年内该笔长期应收款总计应回收 5.26 亿元，占 2023 年即将到期留债的比例为 34.72%，债务人能否按期偿付相关款项对留债的偿付造成较大影响。

这些事项和情况，表明存在可能导致对庞大集团持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。由于庞大集团财务报表对这一事项并未作出充分披露，庞大集团管理层亦未就偿债计划的可行性提供充分适当的证据，因此，我们无法判断庞大集团管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否适当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

庞大集团管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估庞大集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算庞大集



团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督庞大集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

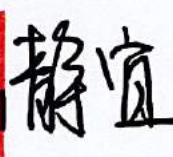
我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对庞大集团的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师执业道德守则，我们独立于庞大集团，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国·天津

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2023年4月28日



庞大汽贸集团股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动资产:				
货币资金	(一)	782,147,567	955,065,310	955,065,310
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	(二)	21,054,940	20,434,940	20,434,940
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(三)	306,375,296	318,789,078	318,789,078
应收款项融资	(四)	143,396	2,911,057	2,911,057
预付款项	(五)	372,268,658	757,222,223	757,222,223
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(六)	3,381,844,951	3,150,462,562	3,150,462,562
买入返售金融资产				
存货	(七)	3,404,592,639	3,107,116,112	3,107,116,112
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(八)	1,208,956,932	1,048,783,265	1,048,783,265
其他流动资产	(九)	169,747,203	318,896,045	318,896,045
流动资产合计		9,647,131,582	9,679,680,592	9,679,680,592
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	(十)	529,750,279	932,180,850	932,180,850
长期股权投资	(十一)	364,826,941	506,015,834	506,015,834
其他权益工具投资	(十二)	192,589,766	186,033,816	186,033,816
其他非流动金融资产	(十三)	95,431,044	138,725,809	138,725,809
投资性房地产	(十四)	455,590,345	462,662,724	462,662,724
固定资产	(十五)	5,636,690,927	6,048,201,404	6,048,201,404
在建工程	(十六)	96,936,166	112,951,242	112,951,242
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	(十七)	729,178,464	634,891,620	634,891,620
无形资产	(十八)	3,128,600,472	3,332,437,124	3,332,437,124
开发支出				
商誉	(十九)	289,824,516	289,873,822	289,873,822
长期待摊费用	(二十)	193,305,911	179,114,675	179,114,675
递延所得税资产	(二十一)	700,212,511	590,020,731	427,280,235
其他非流动资产	(二十二)	157,126,872	163,335,926	163,335,926
非流动资产合计		12,570,064,214	13,576,445,577	13,413,705,081
资产总计		22,217,195,796	23,256,126,169	23,093,385,673

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



 庞大汽贸集团股份有限公司
 合并资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	（二十三）	1,960,910,541	1,477,328,363	1,477,328,363
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（二十四）	312,819,647	355,391,775	355,391,775
应付账款	（二十五）	544,542,542	482,835,669	482,835,669
预收款项	（二十六）	144,103,798	153,030,571	153,030,571
合同负债	（二十七）	515,588,218	447,446,551	447,446,551
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	（二十八）	114,282,423	137,319,619	137,319,619
应交税费	（二十九）	97,287,149	209,662,581	209,662,581
其他应付款	（三十）	1,446,522,938	1,884,092,264	1,884,092,264
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（三十一）	1,601,946,041	101,550,753	101,550,753
其他流动负债	（三十二）	53,860,466	45,644,175	45,644,175
流动负债合计		6,791,863,763	5,294,302,321	5,294,302,321
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	（三十三）	2,721,894,209	4,207,199,712	4,207,199,712
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	（三十四）	623,769,605	512,419,380	512,419,380
长期应付款	（三十五）	118,626,269	64,114,178	64,114,178
长期应付职工薪酬				
预计负债	（三十六）	215,215,694	46,985,912	46,985,912
递延收益	（三十七）	127,278,713	159,418,243	159,418,243
递延所得税负债	（三十八）	384,347,075	270,078,450	111,355,545
其他非流动负债	（三十九）	816,959,077	889,927,751	889,927,751
非流动负债合计		5,008,090,642	6,150,143,626	5,991,420,721
负债合计		11,799,954,405	11,444,445,947	11,285,723,042
所有者权益：				
股本	（四十）	10,227,225,070	10,227,225,070	10,227,225,070
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（四十一）	4,121,108,635	4,118,465,213	4,118,465,213
减：库存股	（四十二）	250,320,087	250,320,087	250,320,087
其他综合收益	（四十三）	22,201,420	15,690,006	15,690,006
专项储备				
盈余公积	（四十四）	517,589,037	517,589,037	517,589,037
一般风险准备				
未分配利润	（四十五）	-4,348,450,156	-2,907,393,672	-2,911,411,263
归属于母公司所有者权益合计		10,289,353,919	11,721,255,567	11,717,237,976
少数股东权益		127,887,472	90,424,655	90,424,655
所有者权益合计		10,417,241,391	11,811,680,222	11,807,662,631
负债和所有者权益总计		22,217,195,796	23,256,126,169	23,093,385,673

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



 庞大汽贸集团股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动资产:				
货币资金		17,022,688	23,490,168	23,490,168
交易性金融资产		284,940	284,940	284,940
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	2,608,237	7,613,873	7,613,873
应收款项融资	(二)		100,000	100,000
预付款项		1,755,499	4,554,835	4,554,835
其他应收款	(三)	19,986,070,944	17,982,934,518	17,982,934,518
存货		28,110,323	39,769,621	39,769,621
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		644,366,592	480,786,653	480,786,653
其他流动资产		8,638,059	16,882,443	16,882,443
流动资产合计		20,688,857,282	18,556,417,051	18,556,417,051
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		529,680,871	924,023,710	924,023,710
长期股权投资	(四)	8,195,435,196	8,486,378,222	8,486,378,222
其他权益工具投资		82,128,191	70,073,534	70,073,534
其他非流动金融资产		95,431,044	138,725,809	138,725,809
投资性房地产				
固定资产		860,228,486	935,935,502	935,935,502
在建工程		5,529,406	19,671,141	19,671,141
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		4,822,419	5,487,581	5,487,581
无形资产		968,058,550	1,003,647,371	1,003,647,371
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		14,085,904	15,041,389	15,041,389
递延所得税资产		334,961,226	298,496,120	297,074,642
其他非流动资产		12,065,000	19,595,000	19,595,000
非流动资产合计		11,102,426,293	11,917,075,379	11,915,653,901
资产总计		31,791,283,575	30,473,492,430	30,472,070,952

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



庞大汽贸集团股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款		4,000,000	4,000,000	4,000,000
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		5,142,081	7,756,343	7,756,343
预收款项		19,339,688	22,091,505	22,091,505
合同负债		2,937,927	845,841	845,841
应付职工薪酬		2,580,708	2,117,827	2,117,827
应交税费		931,463	12,895,348	12,895,348
其他应付款		10,347,337,867	8,321,476,488	8,321,476,488
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,350,576,655	1,006,493	1,006,493
其他流动负债		101,735	63,489	63,489
流动负债合计		11,732,948,124	8,372,253,334	8,372,253,334
非流动负债：				
长期借款		2,365,249,338	3,644,231,595	3,644,231,595
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		4,434,697	4,463,975	4,463,975
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		12,627,440		
递延收益		3,648,814	3,775,729	3,775,729
递延所得税负债		52,931,916	16,079,434	14,707,539
其他非流动负债		784,876,406	889,927,751	889,927,751
非流动负债合计		3,223,768,611	4,558,478,484	4,557,106,589
负债合计		14,956,716,735	12,930,731,818	12,929,359,923
所有者权益：				
股本		10,227,225,070	10,227,225,070	10,227,225,070
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		4,526,708,382	4,524,064,959	4,524,064,959
减：库存股		250,320,087	250,320,087	250,320,087
其他综合收益		-9,903,914	-18,944,908	-18,944,908
专项储备				
盈余公积		517,589,037	517,589,037	517,589,037
未分配利润		1,823,268,352	2,543,146,541	2,543,096,958
所有者权益合计		16,834,566,840	17,542,760,612	17,542,711,029
负债和所有者权益总计		31,791,283,575	30,473,492,430	30,472,070,952

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



庞大汽贸集团股份有限公司
合并利润表
2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		26,020,996,271	28,633,037,006
其中: 营业收入	(四十五)	26,020,996,271	28,633,037,006
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,871,954,758	28,757,217,878
其中: 营业成本	(四十五)	24,664,999,211	26,321,397,903
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十六)	147,013,431	151,040,643
销售费用	(四十七)	706,307,554	780,716,986
管理费用	(四十八)	982,400,473	1,200,032,073
研发费用			
财务费用	(四十九)	371,234,089	304,030,273
其中: 利息费用		399,201,965	313,512,592
利息收入		52,717,545	39,391,677
加: 其他收益	(五十)	57,817,644	37,331,323
投资收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	204,158,545	1,330,525,383
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,202,675	63,955,814
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五十二)	-45,149,753	-14,291,268
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五十三)	-314,698,790	-106,909,947
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十四)	-330,813,343	-148,979,920
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十五)	244,178,188	31,317,640
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,035,465,996	1,004,812,339
加: 营业外收入	(五十六)	20,833,341	96,967,080
减: 营业外支出	(五十七)	328,962,898	79,174,440
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,343,595,553	1,022,604,979
减: 所得税费用	(五十八)	59,876,293	124,772,371
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,403,471,846	897,832,608
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,403,471,846	897,832,608
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,441,056,484	902,207,561
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		37,584,638	-4,374,953
六、其他综合收益的税后净额		6,511,414	4,739,284
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,511,414	4,739,284
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		3,885,949	3,147,952
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		3,885,949	3,147,952
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,625,465	1,591,332
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		2,625,465	1,591,332
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,396,960,432	902,571,892
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,434,545,070	906,946,845
归属于少数股东的综合收益总额		37,584,638	-4,374,953
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.14	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.14	0.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



庞大汽贸集团股份有限公司
母公司利润表
2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	77,031,689	90,343,652
减：营业成本	(五)	50,901,993	66,069,687
税金及附加		14,110,632	10,643,863
销售费用		13,703,698	5,114,229
管理费用		114,677,772	129,549,241
研发费用			
财务费用		90,652,819	104,905,174
其中：利息费用		137,026,098	136,167,536
利息收入		46,522,379	32,013,971
加：其他收益		5,892,051	7,692,801
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	177,030,956	36,217,351
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,202,675	81,266,795
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-38,077,374	2,700,664
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-311,574,402	-40,476,977
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-187,700,473	-8,658,521
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,472,850	8,070,238
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-569,917,317	-220,392,986
加：营业外收入		280,215	7,699,534
减：营业外支出		152,867,374	24,582,366
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-722,504,476	-237,275,818
减：所得税费用		-2,626,287	-74,876,208
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-719,878,189	-162,399,610
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-719,878,189	-162,399,610
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		9,040,994	1,904,761
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		9,040,994	1,904,761
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		9,040,994	1,904,761
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-710,837,195	-160,494,849
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



庞大汽贸集团股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,480,537.031	32,428,932,227
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,842,368	6,714,170
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)	609,762,515	821,439,233
经营活动现金流入小计		30,092,141,914	33,257,085,630
购买商品、接受劳务支付的现金		26,899,062,707	29,514,041,547
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,239,623,287	1,379,775,828
支付的各项税费		572,751,099	633,109,127
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)	2,067,720,430	1,858,836,284
经营活动现金流出小计		30,779,157,523	33,385,762,786
经营活动产生的现金流量净额		-687,015,609	-128,677,156
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		81,567,391	57,904,348
取得投资收益收到的现金		4,056,058	64,155,654
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		507,792,787	382,494,340
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		392,075,181	751,192,588
收到其他与投资活动有关的现金	(五十九)		30,000,000
投资活动现金流入小计		985,491,417	1,285,746,930
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		478,207,460	542,926,971
投资支付的现金		81,970,000	51,250,000
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		560,177,460	594,176,971
投资活动产生的现金流量净额		425,313,957	691,569,959
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		5,000,000	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,000,000	
取得借款收到的现金		13,325,430,190	12,379,884,315
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	238,607,677	93,318,497
筹资活动现金流入小计		13,569,037,867	12,473,202,812
偿还债务支付的现金		12,884,327,923	12,093,714,643
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		317,178,384	295,319,833
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)	180,204,871	674,826,614
筹资活动现金流出小计		13,381,711,178	13,063,861,090
筹资活动产生的现金流量净额		187,326,689	-590,658,278
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,625,465	-1,468,773
五、现金及现金等价物净增加额		-71,749,498	-29,234,248
加：期初现金及现金等价物余额		541,125,766	570,360,014
六、期末现金及现金等价物余额		469,376,268	541,125,766

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



庞大汽贸集团股份有限公司
母公司现金流量表
2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,227,918	85,734,956
收到的税费返还			7,565,886
收到其他与经营活动有关的现金		81,107,117	177,326,931
经营活动现金流入小计		168,335,035	270,627,773
购买商品、接受劳务支付的现金		10,187,423	54,879,694
支付给职工以及为职工支付的现金		43,521,209	48,226,008
支付的各项税费		27,591,183	15,326,809
支付其他与经营活动有关的现金		185,786,297	8,757,149
经营活动现金流出小计		267,086,112	127,189,660
经营活动产生的现金流量净额		-98,751,077	143,438,113
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		133,283,791	31,304,348
取得投资收益收到的现金		3,478,261	63,988,333
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,547,816	30,598,066
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			362,887,028
收到其他与投资活动有关的现金			30,000,000
投资活动现金流入小计		169,309,868	518,777,775
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,564,821	2,586,749
投资支付的现金		91,000,000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,564,821	2,586,749
投资活动产生的现金流量净额		76,745,047	516,191,026
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		190,412,989	6,452,088
筹资活动现金流入小计		190,412,989	6,452,088
偿还债务支付的现金		41,479,711	30,571,187
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,494,728	154,934,818
支付其他与筹资活动有关的现金		2,135,942	547,652,365
筹资活动现金流出小计		176,110,381	733,158,370
筹资活动产生的现金流量净额		14,302,608	-726,706,282
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-13,487
五、现金及现金等价物净增加额		-7,703,422	-67,090,630
加: 期初现金及现金等价物余额		13,860,733	80,951,363
六、期末现金及现金等价物余额		6,157,311	13,860,733

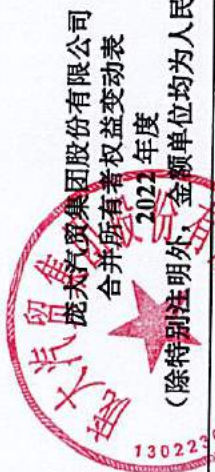
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	10,227,225.070							4,118,465.213	250,320.087	15,690.006		517,589.037		90,424.655	11,811,680.222
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	10,227,225.070							4,118,465.213	250,320.087	15,690.006		517,589.037		90,424.655	11,811,680.222
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,643,422		6,511,414				37,462,817	-1,394,438,831
（一）综合收益总额										6,511,414					
（二）所有者投入和减少资本								2,643,422						37,584,638	-1,396,960,432
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本														-121,821	2,521,601
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配								2,643,422						-121,821	2,521,601
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	10,227,225.070							4,121,108,635	250,320,087	22,201,420		517,589,037		127,887,472	10,417,241,391

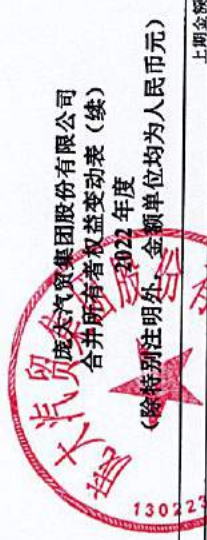
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





东风汽车集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	10,227,225,070		4,128,738,666	88,257,280	10,950,722		517,589,037		-3,805,943,204	10,990,303,011
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	10,227,225,070		4,128,738,666	88,257,280	10,950,722		517,589,037		-3,805,943,204	10,990,303,011
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-10,273,453	162,062,807	4,739,284				889,549,532	730,952,556
（一）综合收益总额					4,739,284				902,207,561	906,946,845
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股			-10,273,453	162,062,807						-172,336,260
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	10,227,225,070		4,118,465,213	250,320,087	15,690,006		517,589,037		-3,658,029	11,721,255,567
									-2,907,393,672	90,424,655
										-3,658,029
										11,811,680,222

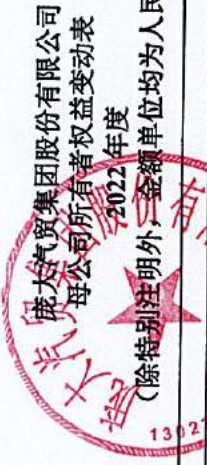
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





庞太汽贸集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2022年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	10,227,225.070		4,524,064.959	250,320.087	-18,944,908	
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	10,227,225.070		4,524,064.959	250,320.087	-18,944,908	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,643,423		9,040,994	
（一）综合收益总额					9,040,994	
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	10,227,225.070		4,526,708.382	250,320.087	-9,903,914	
未分配利润						2,543,146.541
所有者权益合计						17,542,760.612

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



庞太汽贸集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2022年度

除特别注明外，金额单位均为人民币元

项目	上期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益			
一、上年年末余额	10,227,225.070	优先股	4,524,064.959	88,257,280	-20,849,669	517,589,037	2,705,546,151	17,862,294,091
加：会计政策变更		永续债						
前期差错更正		其他						
其他								
二、本年初余额	10,227,225.070		4,524,064.959	88,257,280	-20,849,669	517,589,037	2,705,546,151	17,862,294,091
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,024,177	162,062,807	1,904,761		-162,399,610	-319,533,479
（一）综合收益总额					1,904,761			
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者（或股东）的分配								
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	10,227,225.070		4,524,064.959	250,320,087	-18,944,908	517,589,037	2,543,146,541	17,542,760,612

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



庞大汽贸集团股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

庞大汽贸集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2007年12月,由庞庆华等18名自然人、唐山盛诚企业策划股份有限公司、北京英维特汽车服务连锁有限公司、北京联合信投资有限公司共同出资在中国河北省注册的股份有限公司。统一社会信用代码:91130200746886581K。

本公司发行的人民币普通股A股股票于2011年4月在上海证券交易所上市。所属行业为汽车零售、汽车修理与维护业。

截至2022年12月31日止,本公司股数1,022,722.507万股,注册地:河北省滦县火车站东一公里处,总部地址:北京市朝阳区五环外王四营乡黄厂路甲3号庞大双龙培训中心。本公司主要经营活动为:汽车经销及维修、养护。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

在编制本财务报表时,本公司管理层充分考虑了流动资金的来源,相信本集团在未来一年内有充足的资金满足偿还债务和资本性支出的需要。因此,本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

公司在编制和披露财务报告时遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。公司制定了与实际生产经营特点相适应的具体会计政策，披露了报告期内采用的重要会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部

以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据相关组合	
应收票据	信用风险较低的银行承兑汇票
应收账款相关组合	
应收账款账龄组合	应收账款中除上述款项外的其他款项
应收金融款项组合	由分期收款、已批未放贷款等形成的应收账款
应收单位车款、三包索赔款等组合	应收单位车款、三包索赔款等信用风险较低的应收账款
应收关联方组合	应收合并范围内子公司及其他关联方的应收账款
其他应收款相关组合	
应收返利及建店补贴组合	应收汽车生产厂家的返利及建店补贴
应收金融款项组合	由消费信贷担保业务形成的其他应收款
应收关联方组合	合并范围内子公司及其他关联方的其他应收款
保证金组合	应收保证金、押金等其他应收款
低风险应收账款组合	应收政府及单位等收回风险较低的款项
其他款项组合	其他应收款项中除上述款项外的其他款项

7、 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：购入以备出售整车、零部件、低值易耗品、在途物资、开发成本、开发产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。除开发成本以外的存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，整车采用个别认定法确定其实际成本，零部件采用加权平均法确定其实际成本。房地产开发成本的实际成本包括土地取得成本、建筑安装工程支出、资本化的利息及其他直接和间接开发费用。开发成本于完工后结转为开发产品。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值

期末按照存货项目类别计提存货跌价准备，汽车备件按类别计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值

高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量,以资产负债表日该投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。公允价值变动计入利润表中的“公允价值变动收益”。本公司采用公允价值模式进行后续计量的会计政策的选择依据为:

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场

本公司目前投资性房地产项目主要位于广东省广州市、山东省青岛市,有较为活跃的房地产交易市场,可以取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,采用公允价值对投资性房地产进行后续计量具有可操作性。

(2) 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司聘请具有相关资质的评估机构，对本公司投资性房地产采用收益法并参考公开市场价格进行公允价值评估，以其评估金额作为本公司投资性房地产的公允价值。本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素主要包括：假设投资性房地产在公开市场上进行交易且将按现有用途继续使用；国家宏观经济政策和所在地区社会经济环境、税收政策、借贷利率、汇率等未来不会发生重大变化；无可能对企业经营产生重大影响的其他不可抗力及不可预见因素。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法（适用于 2021 年 1 月 1 日前）

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的

差异。

公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费

作为换入的无形资产的初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质,或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的,对于换入的无形资产,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 各项无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
经销商授权	20 年	预计可使用年限
土地使用权	20-50 年	土地使用权证
软件使用权	5 年	预计可使用年限
上海牌照	无限可使用年限	无限可使用年限

本公司取得的土地使用权,通常作为无形资产核算。自行开发建造房屋等建筑物,相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的,则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果

表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出等，其在受益期限内平均摊销。筹建期间发生的费用，于发生时计入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本公司以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等

后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用,除非行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

具体原则：

(1) 销售商品

整车销售业务在向消费者完成车辆交付，商品的控制权转移至消费者后确认商品的销售收入。

(2) 提供劳务

为客户提供汽车维修服务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在一段时间内确认收入，同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议

约定的收费时间和方法计算确定。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除政府补助文件明确规定用于与资产相关的补助以外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,可以按应收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可

抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租

赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：

（1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；（2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

1、经营租赁：

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁：

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。

本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。

(三十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十二) 回购本公司股份

减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十三) 主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设估计会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

1、 判断

在应用本公司的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

- (1) 经营租赁—本公司作为出租人

本公司就投资性房地产签订了租赁合同。本公司认为，根据租赁合同的条款，本公司保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

(2) 融资租赁—本公司作为出租人

本公司就整车签订了租赁合同。本公司认为，本公司已实质上转移了与这些车辆所有权有关的所有重大风险和报酬，因此作为融资租赁。

(3) 投资性房地产与存货的划分

本公司建造的物业可能用于出售，也可能用于赚取租金或资本增值。本公司在建造物业的初期根据持有目的将物业划分为存货或投资性房地产。在建的过程中，建成后用于出售的物业划分为存货—开发成本，计入流动资产，而建成后用于赚取租金或资本增值的物业划分为在建的投资性房地产，计入非流动资产。建成后，用于出售的物业转入存货—开发产品，而用于赚取租金或资本增值的物业转入已完工的投资性房地产。

(4) 投资性房地产与固定资产的划分

本公司决定所持有的物业是否符合投资性房地产的定义，并在进行判断的时候建立了相关标准。本公司将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。因此，本公司会考虑物业产生的现金流的方式是否在很大程度上独立于本公司持有的其他资产。有些物业的一部分用于赚取租金或资本增值，剩余部分用于生产商品、提供劳务或者经营管理。如果用于赚取租金或资本增值的部分能够单独出售或者出租，本公司对该部分单独核算。如果不能，则只有在用于生产商品、提供劳务或者经营管理的部分不重大时，该物业才会被划分为投资性房地产。本公司在决定辅助服务的重大程度是否足以使该物业不符合投资性房地产的确认条件时，乃按个别物业基准单独作出判断。

2、 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

(1) 应收款项的减值

本公司对应收款项按照存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。预期信用损失的确认需要运用判断和估计，包括对前瞻性信息的估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

(2) 以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量。公司将于每个资产负

债表日对按不同品牌不同型号的单类存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。存货跌价准备的计提涉及估计和判断。管理层根据经验对未来售出的价格进行估计。

（3）卖家返利

本公司根据汽车厂商的多项不同返利政策确认返利。管理层需要基于对本公司的业绩数据和综合绩效评估以判断是否达成汽车厂商的返利政策中的条款。管理层对综合绩效评估涉及估计。如管理层估计结果与汽车厂商的评估结果存在差异，该差异将会影响应收返利的金额。

（4）商誉减值

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）固定资产的可使用年限和减值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该类固定资产的可使用年限缩短，本公司将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的该类固定资产。

固定资产的减值按账面价值与可收回金额孰低的方法计量。资产的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在进行未来现金流量折现时，将按税前折现率来折现，以反映当前市场的货币时间价值和该资产有关的特定风险。当计算公允价值减处置费用的净额时，公允价值将根据熟悉情况并自愿交易的各方在资产负债表日按公平交易原则交易所使用的价格。

（6）投资性房地产的公允价值

投资性房地产由独立专业评估师于资产负债表日对于其公允价值进行重估。该等估值以若干假设为基础，受若干不确定因素影响，可能与实际结果有差异。在作出相关估计时，会考虑类似物业目前市场租金的资料，并使用主要以资产负债表日当时市场状况为基础的假设。

(7) 所得税

本公司及其子公司因分布在国内若干省份而须分别在其所在地缴纳企业所得税。在计提企业所得税时，由于有关企业所得税的若干事项尚未获得主管税务机关确认，因此须以现行的税收法规及其他相关政策为依据，作出可靠的估计和判断。若有关事项的最终税务结果有别于已确认金额时，该些差额将对当期的所得税造成影响。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 财务担保合同的公允价值

本公司财务担保合同的会计政策请见附注三、(十)，本公司对财务担保合同初始计量的公允价值进行估计，并在后续计量中根据购车者在担保期间出现的违约概率及潜在担保损失可获补偿的比例估计履行担保义务所需支出的最佳估计数。本公司会定期审阅最佳估计并适时作出修订。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更：

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》，解释了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的问题，并自 2022 年 1 月 1 日起施行。

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》，规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司 2022 年度提前执行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容，自公布之日起施行。

1、执行《解释 15 号》对本公司的影响

“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或

副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，执行《解释 15 号》对本报告期内财务报表无重大影响。

2、执行《解释 16 号》对本公司的影响

“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司 2022 年度提前执行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

(1) 关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于在首次施行《解释 16 号》的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用《解释 16 号》单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照《解释 16 号》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据《解释 16 号》的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并财务报表：

项目	2021 年 1 月 1 日	累计影响金额	2021 年 1 月 1 日
递延所得税资产	417,584,381	124,447,461	542,031,842
递延所得税负债	127,858,903	124,447,461	252,306,364

母公司财务报表：

项目	2021 年 1 月 1 日	累计影响金额	2021 年 1 月 1 日
递延所得税资产	222,191,310	1,538,185	223,729,495
递延所得税负债	14,032,373	1,538,185	15,570,558

对于财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用《解释 16 号》的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照《解释 16 号》的规定进行处理。

根据《解释 16 号》的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并资产负债表

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	427,280,235	162,740,496	590,020,731
递延所得税负债	111,355,545	158,722,905	270,078,450
未分配利润	-2,911,411,263	4,017,591	-2,907,393,672

母公司资产负债表

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	297,074,642	1,421,478	298,496,120
递延所得税负债	14,707,539	1,371,895	16,079,434
未分配利润	2,543,096,958	49,583	2,543,146,541

根据《解释 16 号》的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

合并损益表

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	128,789,962	-4,017,591	124,772,371

母公司损益表

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-74,826,625	-49,583	-74,876,208

(2) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司自施行日起执行《解释 16 号》，执行《解释 16 号》关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

本公司自施行日起执行《解释 16 号》，执行《解释 16 号》关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理对本报告期内财

务报表无重大影响。

(二) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
消费税	按应纳消费税额计缴	10%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
昌吉庞大丰雅丰田汽车销售服务有限公司	15%
巴州庞大伟菱汽车销售有限公司	15%
喀什庞大一众汽车销售服务有限公司	15%
新疆政辉贸易有限公司	15%
乌鲁木齐庞大兴驰汽车销售服务有限公司	15%
伊犁庞大本润汽车销售服务有限公司	15%
新疆庞大一众汽车销售服务有限公司	15%
新疆庞大伟菱汽车销售有限公司	15%
新疆庞大本顺汽车销售服务有限公司	15%
新疆华盛汽车销售有限公司	15%
新疆大地汽车销售有限责任公司	15%
乌鲁木齐庞大腾众汽车销售有限公司	15%
昌吉市庞大一众汽车销售服务有限公司	15%
阿克苏振宇汽车销售有限责任公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
北京庞大华盛汽车销售服务有限公司等小微企业	20%

(二) 税收优惠

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）》有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司下设在新疆维吾尔自治区和西藏自治区的子公司符合上述税收优惠政策条件，在 2022 年享受减征企业所得税优惠。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021 年第 8 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	652,282	120,883
银行存款	485,436,866	534,566,534
其他货币资金	296,058,419	420,377,893
合计	782,147,567	955,065,310
其中：存放在境外的款项总额	4,116,193	14,533,048

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	194,816,353	327,912,963
冻结资金	52,115,925	21,525,933
消费信贷保证金	11,902,293	15,018,899
银行贷款保证金	48,692,361	44,218,498
保险保证金	5,244,367	5,263,251
合计	312,771,299	413,939,544

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,054,940	20,434,940
其中：理财产品	20,770,000	20,150,000
权益工具投资	284,940	284,940
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	21,054,940	20,434,940

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	261,841,365	280,524,133
1 至 2 年	42,067,545	26,228,381
2 至 3 年	20,529,740	14,761,341
3 年以上	109,000,208	112,983,732
小计	433,438,858	434,497,587
减：坏账准备	127,063,562	115,708,509
合计	306,375,296	318,789,078

按应收账款账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	132,910,262	5,316,410	4.00
1 至 2 年	31,646,365	7,595,128	24.00
2 至 3 年	650,731	292,829	45.00
3 年以上	17,590,786	17,590,786	100.00
合计	182,798,144	30,795,153	

按应收金融款项组合计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,164,777	4,014,021	89,309,849	94,488,647
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段		1,828,824	-1,828,824	
--转回第一阶段				
本期计提	1,456,470		659,511	2,115,981
本期转回	-1,108,015	-1,536,339	-755,574	-3,399,928
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,513,232	4,306,506	87,384,962	93,204,700

按应收单位车款、三包索赔款等组合计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收单位车款、三包索赔款等	76,592,706	3,063,709	4.00	风险较低
合计	76,592,706	3,063,709		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	115,708,509	19,201,525	3,399,928	6,734	-4,439,810	127,063,562
合计	115,708,509	19,201,525	3,399,928	6,734	-4,439,810	127,063,562

本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,734

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
邢台华赢公交集团有限公司威县分公司	25,740,000	5.94	1,029,600
张家界市公共交通发展有限公司	14,333,814	3.31	3,440,115
大众汽车金融(中国)有限公司	13,070,923	3.02	261,418
北京奔驰汽车有限公司	11,341,918	2.62	453,677
准格尔旗美林环通商贸有限责任公司	9,175,835	2.12	367,033
合计	73,662,490	17.01	5,551,843

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	143,396	2,911,057
应收账款		
合计	143,396	2,911,057

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	2,911,057	803,481	3,571,142		143,396	
合计	2,911,057	803,481	3,571,142		143,396	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	366,588,431	98.47	746,706,293	98.61
1 至 2 年	965,428	0.26	689,441	0.09
2 至 3 年	212,137	0.06	3,729,072	0.49
3 年以上	4,502,662	1.21	6,097,417	0.81
合计	372,268,658	100.00	757,222,223	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
一汽丰田汽车销售有限公司	88,421,086	23.75
一汽奥迪销售有限责任公司	27,718,316	7.45

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
东风本田汽车销售有限公司	27,443,245	7.37
上海上汽大众汽车销售有限公司	21,162,726	5.68
一汽大众销售有限责任公司	15,417,531	4.14
合计	180,162,904	48.39

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,381,844,951	3,150,462,562
合计	3,381,844,951	3,150,462,562

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,039,799,503	2,275,839,724
1 至 2 年	678,979,358	255,190,818
2 至 3 年	239,745,010	552,066,207
3 年以上	1,928,299,444	1,563,263,246
小计	4,886,823,315	4,646,359,995
减：坏账准备	1,504,978,364	1,495,897,433
合计	3,381,844,951	3,150,462,562

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	715,699,001	14.65	715,699,001	100.00	720,036,461	15.50	720,036,461	100.00
按组合计提坏账准备	4,171,124,314	85.35	789,279,363	18.92	3,926,323,534	84.50	775,860,972	19.76
合计	4,886,823,315	100.00	1,504,978,364		4,646,359,995	100.00	1,495,897,433	
								3,150,462,562
								3,150,462,562

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Saab Automobile AB	417,279,118	417,279,118	100.00	对方已破产, 申报 债权中
双龙汽车(上海)有限公 司	98,733,217	98,733,217	100.00	款项账龄较长, 且 预计无法收回
一汽解放汽车销售有限 公司	41,942,917	41,942,917	100.00	对方已注销, 预计 无法收回
刘兆宜	32,753,784	32,753,784	100.00	账龄较长, 担保已 到期, 可收回性较 差
me international trading fze	18,309,641	18,309,641	100.00	账龄较长, 可收回 性较差
其他	106,680,324	106,680,324	100.00	账龄较长, 可收回 性较差
合计	715,699,001	715,699,001		

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 应收返利及建店补贴组合	708,622,048	22,889,150	3.23
组合 2: 应收金融款项组合	1,005,167,620	694,878,399	69.13
组合 3: 应收关联方组合	135,438,400		
组合 4: 保证金组合	1,718,080,891		
组合 5: 低风险应收账款组合	376,013,520	15,040,541	4.00
组合 6: 其他款项组合	227,801,835	56,471,273	24.79
合计	4,171,124,314	789,279,363	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	41,938,577	252,676,578	1,201,282,278	1,495,897,433
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-19,145,492	19,145,492		
--转入第三阶段		-12,114,506	12,114,506	
--转回第二阶段		344,561	-344,561	
--转回第一阶段	1,128,028	-582,183	-545,845	
本期计提	20,291,450	11,005,527	20,726,530	52,023,507
本期转回	-1,146,604	-21,037,532	-15,663,042	-37,847,178
本期转销				
本期核销			-5,095,398	-5,095,398
其他变动				
期末余额	43,065,959	249,437,937	1,212,474,468	1,504,978,364

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,495,897,433	52,023,507	37,847,178	5,095,398	1,504,978,364
合计	1,495,897,433	52,023,507	37,847,178	5,095,398	1,504,978,364

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	期末余额
实际核销的其他应收款项	5,095,398

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	1,731,533,641	854,357,179

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收返利及建店补贴	849,298,182	1,076,353,561
应收客户消费信贷垫款	1,005,167,620	1,027,260,736
应收关联方款项	136,946,788	117,666,019
其他	1,163,877,084	1,570,722,500
合计	4,886,823,315	4,646,359,995

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Saab Automobile AB	预付购车款	417,279,118	3 年以上	8.54	417,279,118
深圳市楷盛盈科技有限公司	保证金	306,700,000	1 年以内	6.28	
深圳市迪凯鑫科技有限公司	保证金	257,000,000	1 年以内	5.26	
信达一汽商业保理有限公司	应收返利、保证金等	201,656,429	1 年以内 201,215,374 元、1-2 年 441,055 元	4.13	434,398
梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司	保证金、服务费	193,853,570	1 年以内 25,533,570 元、1-2 年 39,980,000 元、2-3 年 11,384,400 元、3 年以上 116,955,600 元	3.97	8,143
合计		1,376,489,117		28.18	417,721,659

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
整车	2,355,007,627	127,408,083	2,227,599,544	2,019,937,098	70,268,022	1,949,669,076
零部件	361,910,586	92,515,352	269,395,234	369,070,408	99,318,576	269,751,832
低值易耗品	40,786,429	40,786,429		41,278,999	41,278,999	
在途物资	449,634,587	20,006,320	429,628,267	380,104,705		380,104,705
开发成本	360,486,544		360,486,544	507,997,383	406,884	507,590,499
开发产品	117,483,050		117,483,050			
合计	3,685,308,823	280,716,184	3,404,592,639	3,318,388,593	211,272,481	3,107,116,112

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
整车	70,268,022	115,013,089		57,873,028		127,408,083
零部件	99,318,576	1,772,085		8,575,309		92,515,352
低值易耗品	41,278,999			492,570		40,786,429
在途物资		20,006,320				20,006,320
开发成本	406,884			406,884		
合计	211,272,481	136,791,494		67,347,791		280,716,184

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	197,485,585	197,485,585
委托贷款的坏账准备	-12,109,446	
委托贷款的净额	185,376,139	197,485,585
一年内到期的分期收款债权	555,731,655	264,489,388
一年内到期的分期收款债权的坏账准备	-128,038,400	
一年内到期的分期收款债权的净额	427,693,255	264,489,388
一年内到期的融资租赁款	1,563,141,520	1,608,916,575
一年内到期的融资租赁款的坏账准备	-967,253,982	-1,022,108,283
一年内到期的融资租赁款的净额	595,887,538	586,808,292
合计	1,208,956,932	1,048,783,265

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	153,447,480	313,452,771
预付企业所得税	15,957,287	5,100,838
预缴土地增值税	342,436	342,436
合计	169,747,203	318,896,045

(十) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款债权	1,247,396,116	290,021,990	957,374,126	1,189,278,632	765,534	1,188,513,098	
其中：未实现融资收益	-125,080,402		-125,080,402	-171,445,008		-171,445,008	
减：列报于一年内到期的分期收款债权	-555,731,655	-128,038,400	-427,693,255	-264,489,388		-264,489,388	
小计：	691,664,461	161,983,590	529,680,871	924,789,244	765,534	924,023,710	
融资租赁款	1,563,212,342	967,255,396	595,956,946	1,617,273,373	1,022,307,941	594,965,432	
其中：未实现融资收益	-640,654		-640,654	-1,918,346		-1,918,346	
减：列报于一年内到期的非流动资产的融资租赁款	-1,563,141,520	-967,253,982	-595,887,538	-1,608,916,575	-1,022,108,283	-586,808,292	
小计：	70,822	1,414	69,408	8,356,798	199,658	8,157,140	
合计：	691,735,283	161,985,004	529,750,279	933,146,042	965,192	932,180,850	

2、长期应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	期末余额
	未来12个月预期信用损失 损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	774,808	383,620,008	638,678,659	1,023,073,475
上年年末余额在本期				
——转入第二阶段	-766,925	766,925		
——转入第三阶段		-98,975	98,975	
——转回第二阶段		959,907	-959,907	
——转回第一阶段	3,138,537	-3,138,537		
本期计提	7,698	290,834,505	5,075,369	295,917,572
本期转回	-3,154,118	-26,558,074	-4,311,278	-34,023,470
本期转销				
本期核销		-27,574,943	-115,248	-27,690,191
其他变动				
期末余额		618,810,816	638,466,570	1,257,277,386

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业										
沧州信运行汽车销售服务有限公司	3,296,630			398,435					3,695,065	
南昌盛源领航投资有限公司										
小计	3,296,630			398,435					3,695,065	
2. 联营企业										
烟台威狮汽车销售服务有限公司										4,164,819
保定驰奥汽车销售有限公司										
斯巴鲁汽车(中国)有限公司	412,781,147							-147,391,567	265,389,580	147,391,567
北汽绿行新能源科技(北京)有限公司										

庞大汽贸集团股份有限公司
二零二二年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
沈阳庞大置业有限公司	81,615,279			832,429					82,447,708	
沈阳庞大大学成房地产开发有限公司	8,322,778			-28,190					8,294,588	
张家口市交投利深氢能科技有限公司		5,000,000							5,000,000	
小计	502,719,204	5,000,000		804,239				-147,391,567	361,131,876	151,556,386
合计	506,015,834	5,000,000		1,202,674				-147,391,567	364,826,941	151,556,386

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
陕汽新疆汽车有限公司		
北京酷车易美网络科技有限公司		
廊坊金汇颐贸易有限公司	32,715,641	20,652,998
北京东日旧机动车经纪有限责任公司	960,474	614,878
石家庄内陆港有限公司		379,249
河北快运集团有限公司	1,100,076	356,620
河北隆运网络科技有限公司	607,082	602,721
郑州庞大恒华实业有限公司	4,500,000	4,500,000
优途（天津）信息科技有限公司		
量子出行（广州）科技有限公司	4,108,807	10,300,581
北京星驰邦汽车技术服务中心（有限合伙）	148,597,686	148,626,769
合计	192,589,766	186,033,816

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
陕汽新疆汽车有限公司			38,920,000.00		非交易性，行使公允价值选择权	
北京酷车易美网络科技有限公司			1,950,000.00		非交易性，行使公允价值选择权	
廊坊金汇颐贸易有限公司		28,059,315.00			非交易性，行使公允价值选择权	
北京东日旧机动车经纪有限责任公司		460,474.00			非交易性，行使公允价值选择权	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
石家庄内陆港有限公司			3,960,000.00		非交易性,行使公允价值选择权	
河北快运集团有限公司			569,724.00		非交易性,行使公允价值选择权	
河北隆运网络科技有限公司		107,082.00			非交易性,行使公允价值选择权	
郑州庞大恒华实业有限公司		26,316.00			非交易性,行使公允价值选择权	
优途(天津)信息科技有限公司			1,000,000.00		非交易性,行使公允价值选择权	
量子出行(广州)科技有限公司			5,891,193.00		非交易性,行使公允价值选择权	
北京星驰邦汽车技术服务中心(有限合伙)			3,411,107.00		非交易性,行使公允价值选择权	

(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	95,431,044	138,725,809
其中：债务工具投资		
权益工具投资	95,431,044	138,725,809
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	95,431,044	138,725,809

(十四) 投资性房地产

1、 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物、土地	合计
1. 上年年末余额	462,662,724	462,662,724
2. 本期变动	-7,072,379	-7,072,379
加：外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	-7,072,379	-7,072,379
3. 期末余额	455,590,345	455,590,345

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
广州庞大培训管理中心	79,905,147	相关验收手续尚未办妥，故无法取得产权证书
青岛庞大培训管理中心	147,603,662	相关房产消防手续尚未办妥，故无法取得产权证书
合计	227,508,809	

(十五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,605,645,663	6,016,795,736
固定资产清理	31,045,264	31,405,668
合计	5,636,690,927	6,048,201,404

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,466,988,175	674,751,140	966,584,124	481,317,495	9,589,640,934
(2) 本期增加金额	42,268,194	13,166,995	340,603,284	21,246,331	417,284,804
—购置	8,555,950	13,166,995	337,521,937	21,246,331	380,491,213
—在建工程转入	33,712,244		3,081,347		36,793,591
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	202,689,237	56,966,300	311,412,852	49,410,425	620,478,814
—处置或报废	73,673,397	55,352,696	311,412,852	49,374,980	489,813,925
—处置子公司减少	129,015,840	1,613,604		35,445	130,664,889
(4) 期末余额	7,306,567,132	630,951,835	995,774,556	453,153,401	9,386,446,924
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,384,654,826	507,371,210	218,525,010	392,749,699	3,503,300,745
(2) 本期增加金额	249,021,636	40,273,593	163,376,808	18,925,664	471,597,701
—计提	249,021,636	40,273,593	163,376,808	18,925,664	471,597,701
(3) 本期减少金额	58,530,748	59,859,953	163,490,829	45,641,851	327,523,381
—处置或报废	33,302,262	58,681,952	163,490,829	45,613,390	301,088,433
—处置子公司减少	25,228,486	1,178,001		28,461	26,434,948

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(4) 期末余额	2,575,145,714	487,784,850	218,410,989	366,033,512	3,647,375,065
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	21,171,862	896,581	47,193,537	282,473	69,544,453
(2) 本期增加金额	61,064,158		3,356,432		64,420,590
—计提	61,064,158		3,356,432		64,420,590
(3) 本期减少金额	127,298	272,505	71,723	67,321	538,847
—处置或报废	127,298	272,505	71,723	67,321	538,847
(4) 期末余额	82,108,722	624,076	50,478,246	215,152	133,426,196
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	4,649,312,696	142,542,909	726,885,321	86,904,737	5,605,645,663
(2) 上年年末账面价值	5,061,161,487	166,483,349	700,865,577	88,285,323	6,016,795,736

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,022,544,980	440,997,936	32,680,662	548,866,382	
合计	1,022,544,980	440,997,936	32,680,662	548,866,382	

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,385,107,915
合计	1,385,107,915

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	2,853,170,705	待政府相关部门审批完成后即可获得
房屋建筑物	419,831,706	建造于租赁土地上，未取得产权证

6、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
天津逸龙创业园项目	31,045,264	31,405,668
合计	31,045,264	31,405,668

(十六) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	96,936,166	112,951,242
工程物资		
合计	96,936,166	112,951,242

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、汽车专卖店	87,752,916	35,535,758	52,217,158	82,574,260	53,131,735	29,442,525
2、大卖场	185,139		185,139	21,665,960		21,665,960
3、其他	62,088,071	17,554,202	44,533,869	66,809,401	4,966,644	61,842,757
合计	150,026,126	53,089,960	96,936,166	171,049,621	58,098,379	112,951,242

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1、汽车专卖店	93,460,870	82,574,260	42,293,941	36,239,862	875,423	87,752,916	93.89	93.89				自筹
2、大卖场	795,055	21,665,960		131,294	21,349,527	185,139	23.29	23.29				自筹
3、其他	249,471,243	66,809,401	2,611,493	422,435	6,910,388	62,088,071	24.89	24.89				自筹
合计		171,049,621	44,905,434	36,793,591	29,135,338	150,026,126						

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
商业配套	3,295,422	评估减值
汽车综合体	9,292,135	评估减值
4S 店钢结构	862,184	评估减值
伊宁一汽大众 4S 店工程	1,044,314	评估减值
4S 店工程	1,532,512	评估减值
合计	16,026,567	

注：本期在建工程减值准备中有 21,034,986 元随着工程项目完工转固，转入固定资产减值准备

(十七) 使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	机器设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	249,665,342	471,866,850	2,432,028	55,061	724,019,281
(2) 本期增加金额	111,081,219	115,667,398	3,866,312	481,437	231,096,366
— 新增租赁	111,081,219	115,667,398	3,866,312	481,437	231,096,366
— 企业合并增加					
— 重估调整					
(3) 本期减少金额	32,600,472	9,128,412	258,179		41,987,063
— 转出至固定资产					
— 处置	32,600,472	9,128,412	258,179		41,987,063
(4) 期末余额	328,146,089	578,405,836	6,040,161	536,498	913,128,584
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	44,615,386	44,102,035	398,680	11,560	89,127,661
(2) 本期增加金额	58,118,299	54,999,862	1,781,636	131,944	115,031,741
— 计提	58,118,299	54,999,862	1,781,636	131,944	115,031,741
(3) 本期减少金额	10,959,583	8,991,520	258,179		20,209,282
— 转出至固定资产					
— 处置	10,959,583	8,991,520	258,179		20,209,282
(4) 期末余额	91,774,102	90,110,377	1,922,137	143,504	183,950,120

项目	房屋建筑物	土地使用权	机器设备	电子设备	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
— 计提					
(3) 本期减少金额					
— 转出至固定资产					
— 处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	236,371,987	488,295,459	4,118,024	392,994	729,178,464
(2) 上年年末账面价值	205,049,956	427,764,815	2,033,348	43,501	634,891,620

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	经销商授权	土地使用权	软件使用权	上海牌照	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	25,153,737	4,413,676,446	33,119,978	23,021,827	4,494,971,988
(2) 本期增加金额		8,872,265	1,019,672	39,874	9,931,811
— 购置		8,872,265	1,019,672	39,874	9,931,811
— 内部研发					
— 企业合并增加					
(3) 本期减少金额		137,448,489	673,484		138,121,973
— 处置		58,072,212	673,484		58,745,696
— 处置子公司减少		79,376,277			79,376,277
(4) 期末余额	25,153,737	4,285,100,222	33,466,166	23,061,701	4,366,781,826
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	13,316,684	1,121,341,427	27,876,753		1,162,534,864
(2) 本期增加金额	4,438,895	98,689,427	2,425,020		105,553,342
— 计提	4,438,895	98,689,427	2,425,020		105,553,342
(3) 本期减少金额		29,839,718	67,134		29,906,852
— 处置		12,357,367	67,134		12,424,501

项目	经销商授权	土地使用权	软件使用权	上海牌照	合计
一处置子公司减少		17,482,351			17,482,351
(4) 期末余额	17,755,579	1,190,191,136	30,234,639		1,238,181,354
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
一计提					
(3) 本期减少金额					
一处置					
一失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,398,158	3,094,909,086	3,231,527	23,061,701	3,128,600,472
(2) 上年年末账面价值	11,837,053	3,292,335,019	5,243,225	23,021,827	3,332,437,124

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	263,596,128	相关手续未办理完毕
合计	263,596,128	

(十九) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
湖南和信汽车集团	302,371,420			302,371,420
巴博斯国际控股（香港）有限公司	150,238,854			150,238,854
石家庄运输集团有限公司	94,657,062			94,657,062
上海铂众汽车销售服务有限公司	48,518,750			48,518,750
唐山市路通机动车检测服务有限公司	30,000,000			30,000,000
沈阳市庞大一汽大众汽车销售有限公司	29,166,556			29,166,556
浙江顺天汽车销售服务有限公司	28,391,485			28,391,485
苏州银狮汽车销售服务有限公司	26,165,879			26,165,879
阳泉联华丰田汽车销售服务有限公司	23,573,695			23,573,695
烟台陆通汽车销售服务有限公司	22,439,159			22,439,159
延边金山丰田汽车销售服务有限公司	19,301,219			19,301,219
辽阳庞大鑫达汽车销售有限公司	17,419,409			17,419,409
北京五方桥丰田汽车销售服务有限公司	16,785,763			16,785,763
上海信佳汽车销售服务有限公司	15,981,611			15,981,611
新疆政辉贸易有限公司	14,501,342			14,501,342
昆山力狮汽车销售服务有限公司	14,467,171			14,467,171
北京鹏翰汽车集团	13,732,965			13,732,965
上海锦田汽车销售服务有限公司	12,766,344			12,766,344
乌兰察布集宁森诺汽车贸易有限公司	10,966,932			10,966,932
北京华鑫丰盛汽车销售有限公司	10,738,073			10,738,073
呼和浩特市新辉恒通汽车贸易有限责任公司	9,750,000			9,750,000
永州佳昊丰田汽车销售服务有限公司	9,240,006			9,240,006
新疆大地汽车销售有限责任公司	9,070,875			9,070,875
唐山丰顺汽贸有限公司	8,628,566			8,628,566
阿克苏振宇汽车销售有限责任公司	7,749,719			7,749,719

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
张家口同力伟业汽车销售服务有限公司	7,734,285			7,734,285
吐鲁番庞大福众汽车销售服务有限公司	7,063,329			7,063,329
河北合众汽车贸易有限公司	6,733,810			6,733,810
北京千里行汽车服务有限公司	5,611,910			5,611,910
青岛鑫源斯巴鲁汽车销售服务有限公司	5,443,471			5,443,471
令泰融资租赁有限公司	5,339,093			5,339,093
甘肃民通汽车有限公司	4,914,158			4,914,158
青岛新濠汽车贸易有限公司	4,763,744			4,763,744
益阳市佳烨丰田汽车销售服务有限公司	4,381,138			4,381,138
北京冀富捷汽车服务有限公司	4,060,000			4,060,000
沈阳和泰同辉汽车销售服务有限公司	3,995,653			3,995,653
荣成新广利丰田汽车销售服务有限公司	3,983,067			3,983,067
齐齐哈尔市鹤达汽车贸易有限公司	3,677,950			3,677,950
云南兴星机电贸易有限公司	3,226,283			3,226,283
山西恒丰昌汽贸有限公司	3,028,399			3,028,399
上海风逸汽车销售有限公司	3,006,124			3,006,124
云南兴林汽车贸易有限公司	2,437,021			2,437,021
贵州斯巴鲁汽车销售服务有限公司	2,313,245			2,313,245
伊春名人汽车销售服务有限公司	2,216,714			2,216,714
德州天狮汽车销售服务有限公司	1,919,965			1,919,965
上海庞大丰源汽车销售服务有限公司	729,694			729,694
日照中冀汽车销售有限公司	499,814			499,814
天津杰特西汽车服务有限公司	358,457			358,457
河北华瑞汽车销售服务有限公司	322,614			322,614
北京中冀凯腾汽车销售有限公司	312,054			312,054
北京易网云车咨询服务有限公司	209,299		209,299	
重庆星斗新能源汽车租赁有限公司	154,554			154,554
吉林欧博汽车销售服务有限公司	18,192			18,192
广州和泰同辉汽车销售服务有限公司	28,804,075			28,804,075
小计	1,063,880,967		209,299	1,063,671,668

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
减值准备				
湖南和信汽车集团	175,340,713			175,340,713
巴博斯国际控股（香港）有限公司	150,112,594	5,949		150,118,543
石家庄运输集团有限公司				
上海铂众汽车销售服务有限公司	48,262,188			48,262,188
唐山市路通机动车检测服务有限公司	28,134,393			28,134,393
沈阳市庞大一汽众汽车销售有限公司	27,353,281			27,353,281
浙江顺天汽车销售服务有限公司	27,889,635			27,889,635
苏州银狮汽车销售服务有限公司	19,613,634			19,613,634
阳泉联华丰田汽车销售服务有限公司	23,533,539			23,533,539
烟台陆通汽车销售服务有限公司	22,439,159			22,439,159
延边金山丰田汽车销售服务有限公司	12,331,189			12,331,189
辽阳庞大鑫达汽车销售有限公司	14,841,703			14,841,703
北京五方桥丰田汽车销售服务有限公司	16,785,763			16,785,763
上海信佳汽车销售服务有限公司	15,981,611			15,981,611
新疆政辉贸易有限公司	14,501,342			14,501,342
昆山力狮汽车销售服务有限公司	9,787,131			9,787,131
北京鹏翰汽车集团	13,671,161	43,357		13,714,518
上海锦田汽车销售服务有限公司	12,736,412			12,736,412
乌兰察布集宁森诺汽车贸易有限公司	10,966,932			10,966,932
北京华鑫丰盛汽车销售有限公司	10,738,073			10,738,073
呼和浩特市新辉恒通汽车贸易有限责任公司	9,750,000			9,750,000
永州佳昊丰田汽车销售服务有限公司	8,828,561			8,828,561
新疆大地汽车销售有限责任公司	9,070,875			9,070,875
唐山丰顺汽贸有限公司	8,628,566			8,628,566
阿克苏振宇汽车销售有限责任公司				
张家口同力伟业汽车销售服务有限公司				
吐鲁番庞大福众汽车销售服务有限公司	7,063,329			7,063,329
河北合众汽车贸易有限公司	6,733,810			6,733,810

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京千里行汽车服务有限公司	5,611,910			5,611,910
青岛鑫源斯巴鲁汽车销售服务有限公司	934,360			934,360
令泰融资租赁有限公司	368,444			368,444
甘肃民通汽车有限公司				
青岛新濠汽车贸易有限公司	4,763,744			4,763,744
益阳市佳烨丰田汽车销售服务有限公司	4,381,138			4,381,138
北京冀富捷汽车服务有限公司				
沈阳和泰同辉汽车销售服务有限公司	3,995,653			3,995,653
荣成新广利丰田汽车销售服务有限公司	3,983,067			3,983,067
齐齐哈尔市鹤达汽车贸易有限公司	3,677,950			3,677,950
云南兴星机电贸易有限公司	3,226,283			3,226,283
山西恒丰昌汽贸有限公司	3,028,399			3,028,399
上海风逸汽车销售有限公司				
云南兴林汽车贸易有限公司	2,437,021			2,437,021
贵州斯巴鲁汽车销售服务有限公司	2,313,245			2,313,245
伊春名人汽车销售服务有限公司	2,216,714			2,216,714
德州天狮汽车销售服务有限公司	1,919,965			1,919,965
上海庞大丰源汽车销售服务有限公司	729,694			729,694
日照中冀汽车销售有限公司				
天津杰特西汽车服务有限公司	358,457			358,457
河北华瑞汽车销售服务有限公司	322,614			322,614
北京中冀凯腾汽车销售有限公司				
北京易网云车咨询服务有限公司	209,299		209,299	
重庆星斗新能源汽车租赁有限公司	154,554			154,554
吉林欧博汽车销售服务有限公司	18,192			18,192
广州和泰同辉汽车销售服务有限公司	24,260,848			24,260,848
小计	774,007,145	49,306	209,299	773,847,152
账面价值	289,873,822	-49,306		289,824,516

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司从第三方收购的公司一般为汽车专卖店及销售网点，一个网点中的经营资产为独立的资产组。企业合并取得的商誉分摊到每个资产组进行减值测试，即比较各资产组的可收回金额和账面价值。这些资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

3、 商誉减值测试过程、关键参数(例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用)及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额之间较高者确定。未来现金流量基于庞大集团的销售预算确定。

我们委托天津华夏金信资产评估有限公司对商誉期末金额大于 500 万元的公司进行了减值测试，并出具了华夏金信评报字[2023]009 号~013 号、111 号~119 号评估报告。

采用现金流量折现方法的主要假设：

预期增长率	管理层根据历史经验及市场发展的预测确定五年预测期收入增长率
毛利率	管理层根据历史经验及市场发展的预测确定预算毛利率
折现率	9.53%-12.29%
预测期	5 年

本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的利率为折现率。

4、 商誉减值测试的影响

在进行商誉减值测试时，本公司将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁改良支出	172,279,884	59,638,455	40,443,188	2,905,564	188,569,587

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	4,093,333		1,386,667		2,706,666
深圳汽车 牌照	2,741,458		711,800		2,029,658
合计	179,114,675	59,638,455	42,541,655	2,905,564	193,305,911

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	59,377,765	14,844,441	43,921,742	10,980,436
长期资产评估减值	42,836,577	10,709,144	37,362,040	9,340,510
汽车专卖店及销售网点建筑 费（瑕疵物业）	83,542,125	20,885,531	122,743,928	30,685,982
坏账准备及预计负债	1,064,844,910	266,211,229	695,651,678	173,912,920
抵消未实现内部销售利润			17,310,981	4,327,745
与资产相关的政府补助	13,599,397	3,399,849	3,775,729	943,932
可抵扣亏损	615,732,507	153,933,127	591,764,833	147,941,208
长期应收债务重组利息摊销	125,080,402	31,270,101	171,445,008	42,861,252
其他权益工具投资	14,464,991	3,616,248	25,144,998	6,286,250
租赁负债	781,371,364	195,342,841		
合计	2,800,850,038	700,212,511	1,709,120,937	427,280,235

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资 产评估增值	213,645,667	53,411,417	226,978,347	56,744,586
以公允价值进行后续计 量的投资性房地产公允 价值变动	122,158,523	30,539,632	104,211,925	26,052,982

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
待缴税的拆迁补偿收入	261,746,165	65,436,541	55,401,752	13,850,438
未实现内部销售（整车）	3,754,233	938,558		
其他非流动金融资产公允价值变动	20,752,783	5,188,196	58,830,157	14,707,539
转让股权利得	186,152,460	46,538,115		
使用权资产	729,178,464	182,294,616		
合计	1,537,388,295	384,347,075	445,422,181	111,355,545

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,750,671,426	2,602,910,791
可抵扣亏损	9,249,993,935	9,254,042,928
合计	12,000,665,361	11,856,953,719

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		1,282,404,778	
2023 年	3,770,223,791	3,815,522,999	
2024 年	2,674,797,736	2,649,426,490	
2025 年	527,128,351	557,366,945	
2026 年	776,320,343	949,321,716	
2027 年	1,501,523,714		
合计	9,249,993,935	9,254,042,928	

注：本年度涉及会计政策变更部分，详情参见附注三（三十四）。

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付投资款	35,596,516	30,096,516	5,500,000	35,596,516	30,096,516	5,500,000
预付征地款	140,744,300		140,744,300	148,274,300		148,274,300
预付车款	10,882,572		10,882,572	9,561,626		9,561,626
合计	187,223,388	30,096,516	157,126,872	193,432,442	30,096,516	163,335,926

(二十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,726,790,541	1,220,904,343
保证借款	230,120,000	251,424,020
信用借款	4,000,000	5,000,000
合计	1,960,910,541	1,477,328,363

2022 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 3.99%-8.80%。

(1) 保证借款：

项目	期末余额	上年年末余额
由内部公司提供	230,120,000	248,424,020
由第三方提供		3,000,000
合计	230,120,000	251,424,020

(2) 抵押借款：

项目	期末余额	上年年末余额
由本公司资产作为抵押（注 1）	1,709,790,541	1,220,904,343
由外部公司资产作为抵押	17,000,000	
合计	1,726,790,541	1,220,904,343

注 1: 上述抵押短期借款中, 同时受关联方担保的借款金额为 542,234,280 元, 同时受本公司内部担保的借款金额为 1,174,698,829 元。

截至 2022 年 12 月 31 日, 为取得短期借款抵押的本公司资产账面净值如下:

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	129,460,173	153,945,186
土地使用权	108,434,342	103,352,111
存货	980,703,114	447,753,655
合计	1,218,597,629	705,050,952

为取得短期借款抵押的资产除上述所列项目外, 还包括部分子公司股权。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	312,819,647	355,391,775
商业承兑汇票		
合计	312,819,647	355,391,775

其中, 以保证金形式提供质押担保的票据余额为 312,819,647 元。

此外, 上述应付票据由内部公司提供担保, 具体情况如下:

项目	期末余额	上年年末余额
由内部公司资产作为抵押或质押 (注 1)	312,819,647	354,927,000
合计	312,819,647	354,927,000

注 1: 上述应付票据中, 同时受内部公司保证的票据余额为 311,165,647 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，为开具银行承兑汇票抵押的本公司资产账面净值如下：

项目	期末余额	上年年末余额
存货	146,598,521	156,337,457
合计	146,598,521	156,337,457

为开立银行承兑汇票抵押的资产除上述所列项目外，还包括部分子公司股权。

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
购车款	260,993,710	162,013,801
购备件款	177,033,351	201,760,613
改装费	1,659,900	1,822,808
暂估入库	76,241,682	87,758,189
房地产公司应付工程款	19,228,848	19,222,858
广告业务款项	4,078,382	4,053,582
代售票款#运输款项	5,007,307	5,627,547
其他	299,362	576,271
合计	544,542,542	482,835,669

(二十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款	144,103,798	153,030,571
合计	144,103,798	153,030,571

(二十七) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
会员费延保收入等	306,360,245	232,664,590
预收车款等	209,227,973	214,781,961
合计	515,588,218	447,446,551

(二十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	137,049,665	1,112,013,106	1,137,188,171	111,874,600
离职后福利-设定提存计划	269,954	104,617,585	102,479,716	2,407,823
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	137,319,619	1,216,630,691	1,239,667,887	114,282,423

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	134,215,250	955,520,110	980,936,827	108,798,533
(2) 职工福利费	325,719	44,398,553	44,353,657	370,615
(3) 社会保险费	194,028	63,473,613	63,189,419	478,222
其中：医疗保险费	140,855	57,991,086	57,749,334	382,607
工伤保险费	46,263	4,668,166	4,628,804	85,625
生育保险费	6,910	814,361	811,281	9,990
(4) 住房公积金	565,347	41,555,137	41,629,159	491,325
(5) 工会经费和职工教育经费	1,749,321	7,065,693	7,079,109	1,735,905
(6) 短期带薪缺勤				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(7) 短期利润分享计划				
合计	137,049,665	1,112,013,106	1,137,188,171	111,874,600

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	256,732	100,681,522	98,616,117	2,322,137
失业保险费	13,222	3,936,063	3,863,599	85,686
企业年金缴费				
合计	269,954	104,617,585	102,479,716	2,407,823

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	51,173,741	69,030,552
企业所得税	18,187,916	105,732,424
房产税	6,285,504	9,374,794
土地使用税	12,456,042	13,190,453
城市维护建设税	1,942,039	2,789,083
印花税	2,639,235	2,196,003
个人所得税	1,092,120	1,641,310
其他	3,510,552	5,707,962
合计	97,287,149	209,662,581

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	49,981,916	46,227,709
应付股利		
其他应付款项	1,396,541,022	1,837,864,555
合计	1,446,522,938	1,884,092,264

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	17,352,753	17,397,379
企业债券利息		
短期借款应付利息	32,629,163	28,830,330
合计	49,981,916	46,227,709

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
消费信贷客户预付月供款	6,495,858	4,806,159
客户购车定金	99,573,222	185,329,828
购车客户保险保证金	138,477,104	159,233,252
消费信贷客户还款保证金	70,049,496	83,945,903
配件及维修定金	51,850,233	66,272,590
经营需要临时性押金	257,962,177	261,223,044
钻石会员入会保证金	15,468,137	73,803,105
经销商保证金	15,048,835	13,723,189
应付工程、材料款	34,266,132	35,407,711
租金	38,677,192	33,559,250
办公费用	2,862,285	4,853,702
土地款	70,524,160	90,227,160
单位借款	120,080,766	376,154,537
股票投资款	6,103,085	6,103,085
重整相关	14,331,920	17,392,040
应付关联方款项	99,955,284	96,772,606
其他	266,858,097	329,057,394
股民赔偿款	87,957,039	
合计	1,396,541,022	1,837,864,555

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,165,668,947	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	86,151,775	101,550,753
一年内到期的其他非流动负债	350,125,319	
合计	1,601,946,041	101,550,753

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	53,860,466	45,644,175
合计	53,860,466	45,644,175

(三十三) 长期借款

1、长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	3,887,563,156	4,207,199,712
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	1,165,668,947	
合计	2,721,894,209	4,207,199,712

(1) 抵押借款：

项目	期末余额	上年年末余额
由本公司资产作为抵押	3,062,360,463	3,336,164,630
由关联方资产作为抵押		53,627,799
由本公司和关联方资产共同作为抵押		817,407,283

项目	期末余额	上年年末余额
由本公司和外部公司资产共同作为抵押	740,827,227	
由外部公司资产作为抵押	84,375,466	
合计	3,887,563,156	4,207,199,712

其他说明：截至 2022 年 12 月 31 日，上述抵押长期借款中，同时受本公司内部担保的借款金额为 545,776,174 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，为取得长期借款抵押的本公司资产账面净值如下：

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	789,671,696	853,051,999
土地使用权	1,659,617,340	1,745,407,541
合计	2,449,289,036	2,598,459,540

取得长期借款抵押的资产除上述所列项目外，还包括部分子公司股权。

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	709,921,380	613,970,133
减：一年内到期的租赁负债	86,151,775	101,550,753
合计	623,769,605	512,419,380

(三十五) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	118,626,269	64,114,178
合计	118,626,269	64,114,178

1、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
石运拆迁款	64,114,178			64,114,178	拆迁补偿
天津市庞大汽车贸易 有限公司拆迁补偿款		31,000,000		31,000,000	拆迁补偿
拉萨中冀汽车销售有 限公司拆迁补偿款		23,512,091		23,512,091	拆迁补偿
合计	64,114,178	54,512,091		118,626,269	

(三十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
对外提供担保	46,985,912	10,717,316		57,703,228	消费信贷担保
重整计划执行差异 预计损失		144,885,026		144,885,026	注 1
其他诉讼		12,627,440		12,627,440	股民赔偿
合计	46,985,912	168,229,782		215,215,694	

注 1：预计负债中“重整计划执行差异预计损失”项目：

因《重整计划》执行完毕后，部分债权人起诉庞大集团子公司，要求子公司承担现金偿付义务并得到法院支持，庞大集团实施包括申请再审/抗诉/执行异议等必要手段后仍未能获得支持导致子公司承担了诉讼赔偿责任。截至资产负债表日，因预留的抵债股票尚未注销或处置，庞大集团仍根据《重整计划》保留以股票抵偿剩余债务的权利，对于该事项可能形成的预计损失敞口以子公司可能形成的损失为准，暂按照子公司履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认并计量预计负债，具体金额的确认同子公司被执行财产情况、现有有效资产情况相关等。

(三十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	159,418,243	17,208,154	49,347,684	127,278,713	
合计	159,418,243	17,208,154	49,347,684	127,278,713	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
土地及基础设施建 设补贴	149,332,503	17,208,154	26,049,182	-21,852,252	118,639,223	与资产相关
新能源车 补贴	10,085,740		1,446,250		8,639,490	与资产相关
合计	159,418,243	17,208,154	27,495,432	-21,852,252	127,278,713	

(三十八) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
非银行金融机构借款	1,167,084,396	889,927,751
减：一年内到期的非银行金融机构借款	350,125,319	
合计	816,959,077	889,927,751

(三十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	10,227,225,070						10,227,225,070

(四十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,945,103,714	2,643,422		3,947,747,136
其他资本公积	173,361,499			173,361,499
合计	4,118,465,213	2,643,422		4,121,108,635

(四十一) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	250,320,087			250,320,087
合计	250,320,087			250,320,087

(四十二) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-27,318,538	6,555,950			2,670,001	3,885,949	-23,432,589
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-27,318,538	6,555,950			2,670,001	3,885,949	-23,432,589
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	43,008,544	2,625,465				2,625,465	45,634,009
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-1,910,370	2,625,465				2,625,465	715,095
自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值的部分	44,918,914						44,918,914
其他综合收益合计	15,690,006	9,181,415			2,670,001	6,511,414	22,201,420

(四十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	517,589,037			517,589,037
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	517,589,037			517,589,037

(四十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-2,907,393,672	-3,805,943,204
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-2,907,393,672	-3,805,943,204
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,441,056,484	902,207,561
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		3,658,029
期末未分配利润	-4,348,450,156	-2,907,393,672

(四十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,109,256,328	23,894,920,396	26,650,523,636	25,622,933,800
其他业务	1,911,739,943	770,078,815	1,982,513,370	698,464,103
合计	26,020,996,271	24,664,999,211	28,633,037,006	26,321,397,903

2、 合同产生的收入情况

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其中：整车销售	21,771,744,858	23,702,691,623
售后业务	2,337,511,470	2,947,832,013
其他业务收入		
其中：服务费	819,455,963	837,505,565
租赁及物业	329,626,568	293,443,056
佣金代理	77,571,685	148,623,767
汽车租赁	137,273,329	122,928,327
装饰精品	409,923,655	462,107,708
其他	99,453,293	43,702,800
运输	37,241,702	56,109,699
融资租赁	1,193,748	18,092,448
合计	26,020,996,271	28,633,037,006

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

公司主要从事汽车批发和零售业务。公司作为主要责任人，在合同约定日期将约定产品交付给客户或其代表，经客户或其代表验收且于车辆交接单上签字确认后，车辆控制权转移，公司交付约定产品的履约义务完成。在车辆生产商约定的保修期限内，客户需在约定维修方进行保养与维修。公司作为主要责任人，为客户提供约定内汽车保养与维修服务。保养及维修服务完成，客户能够控制相应商品或服务且能取得并消耗企业履约所带来的经济利益时，在维修结算单上签字确认，公司完成售后维修义务。

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2022 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的增值业务交易价格金额为 306,360,245 元，预计将于 2023 年及以后期间确认收入。

(四十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	52,746,239	45,591,690
土地使用税	39,159,543	34,370,076
城建税	13,916,763	23,248,217
印花税	14,201,728	18,128,793
教育费附加	10,092,905	17,913,162
消费税	15,381,705	9,716,797
土地增值税	71,228	519,720
车船使用税	1,186,465	1,218,324
其他	256,855	333,864
合计	147,013,431	151,040,643

(四十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售员工成本	404,130,855	439,539,300
广告费	94,756,610	117,662,087
折旧费	42,183,857	37,791,696
修理费	20,762,669	21,470,786
水电费	17,735,875	14,426,001
租赁费	10,041,051	11,828,757
差旅费	5,567,385	13,620,835
服务费	11,448,845	20,366,329
运输费	8,783,280	13,690,175
办公费	6,241,510	11,207,702
物料消耗	7,243,657	8,315,307
宣传费	22,271,999	20,137,523
保险费	15,134,400	14,795,528
使用权资产折旧费	13,584,649	7,341,874
其他	26,420,912	28,523,086

项目	本期金额	上期金额
合计	706,307,554	780,716,986

(四十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理人员工成本	371,664,173	422,303,440
折旧费	222,842,429	252,492,235
摊销费	71,877,261	152,750,416
租赁费	28,494,352	32,327,641
劳务费	36,611,085	49,809,124
办公费	7,055,709	12,412,143
专业服务费	22,849,479	25,770,376
水电费	17,612,965	24,815,240
业务招待费	21,501,305	21,852,810
邮电通讯费	9,419,752	12,665,854
差旅费	5,581,694	11,610,730
燃油费	2,880,218	2,994,245
软件使用费	12,783,679	12,896,981
费用性税金	6,382,883	8,117,535
保洁卫生费	4,087,525	5,030,611
物业费	2,759,252	3,492,735
技术服务费	3,369,867	3,985,235
开办费	702,457	804,847
安全生产费	916,892	965,466
劳动保护费	617,701	1,248,247
使用权资产折旧费	89,405,213	79,461,498
其他	42,984,582	62,224,664
合计	982,400,473	1,200,032,073

(四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	399,201,965	313,512,592
其中：租赁负债利息费用	48,178,334	42,774,654
减：利息收入	52,717,545	39,391,677
金融机购手续费	13,135,865	20,167,838
票据贴现支出	6,325,401	6,681,416
汇兑损益	5,288,403	3,060,104
合计	371,234,089	304,030,273

(五十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	46,766,392	28,966,141
进项税加计抵减	1,561,444	1,418,861
代扣个人所得税手续费	280,831	215,611
减免税款	9,208,977	6,730,710
合计	57,817,644	37,331,323

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
土地及基础设施建设补贴	29,944,182	9,308,713	与资产相关
新能源车补贴	1,446,250	1,391,552	与资产相关
其他	15,375,960	18,265,876	与收益相关
合计	46,766,392	28,966,141	

(五十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,202,675	63,955,814
处置长期股权投资产生的投资收益	195,896,266	1,418,596,533

项目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产在持有期间的分红收益	3,478,261	15,819,496
债务重组产生的投资收益	5,366,669	-161,500,844
其他	-1,785,326	-6,345,616
合计	204,158,545	1,330,525,383

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	-7,072,379	-16,991,932
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-38,077,374	2,700,664
合计	-45,149,753	-14,291,268

(五十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-15,801,597	5,006,823
其他应收款坏账损失	-14,176,329	-133,986,469
长期应收款坏账损失	-261,894,102	38,455,128
财务担保信用损失	-10,717,316	-16,385,429
一年内到期的非流动资产损失	-12,109,446	
合计	-314,698,790	-106,909,947

(五十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-123,960,299	-88,252,560
长期股权投资减值损失	-147,391,567	
固定资产减值损失	-43,385,604	-3,492,766
商誉减值损失	-49,306	-22,432,328
在建工程减值损失	-16,026,567	-34,802,266
合计	-330,813,343	-148,979,920

(五十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	266,324,663	66,205,617	266,324,663
非流动资产处置损失	-22,146,475	-34,887,977	-22,146,475
合计	244,178,188	31,317,640	244,178,188

(五十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没款收入	5,041,267	8,413,764	5,041,267
无法支付的款项	12,240,325	84,156,891	12,240,325
其他	3,551,749	4,396,425	3,551,749
合计	20,833,341	96,967,080	20,833,341

(五十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没款、违约金及诉讼赔偿	132,584,625	34,661,907	132,584,625
非常损失	1,264,875	66,035	1,264,875
公益性捐赠支出	64,046	179,621	64,046
长期资产损失	11,725,861	9,045,314	11,725,861
重整计划执行差异预计损失	145,163,933		145,163,933
其他	38,159,558	35,221,563	38,159,558
合计	328,962,898	79,174,440	328,962,898

(五十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	58,469,451	156,625,307
递延所得税费用	1,406,842	-31,852,936
合计	59,876,293	124,772,371

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,343,595,553
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-335,898,888
子公司适用不同税率的影响	-12,842,473
调整以前期间所得税的影响	-2,613,767
非应税收入的影响	1,341,667
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,905,882
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,348,690
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	425,464,257
税法规定可额外扣除的项目	-4,131,695
所得税费用	59,876,293

(五十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金、保证金	545,881,441	779,930,066
罚没款收入	5,041,267	8,413,764
政府补贴企业发展金	34,636,746	20,740,270
其他	24,203,061	12,355,133
合计	609,762,515	821,439,233

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
运输费	20,173,988	43,947,015
业务招待费	21,501,305	21,852,810
广告费、宣传费	114,713,245	143,246,972
差旅费	11,149,079	25,231,565
办公费	8,891,371	47,915,892
租赁及物业费	41,294,655	47,649,134
修理费	53,096,928	69,574,487
保证金、押金等	1,368,598,260	1,185,939,612
手续服务费	44,845,654	74,257,290
其他	383,455,945	199,221,507
合计	2,067,720,430	1,858,836,284

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置债权		30,000,000
合计		30,000,000

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
第三方资金拆借		2,632,575
减少使用受限制和定期存款 所收到的现金	131,758,237	76,204,857
个人借款	106,849,440	14,481,065
合计	238,607,677	93,318,497

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还第三方拆借资金		384,870,000
租赁负债	113,691,863	126,893,807
个人借款	66,513,008	1,000,000
购买库存股		162,062,807
合计	180,204,871	674,826,614

(六十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,403,471,846	897,832,608
加：信用减值损失	314,698,790	106,909,947
资产减值准备	330,813,343	148,979,920
固定资产折旧	471,597,701	470,738,679
油气资产折耗		
使用权资产折旧	115,031,741	89,127,661
无形资产摊销	105,553,342	145,363,077
长期待摊费用摊销	42,541,655	42,521,673
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-244,178,188	-31,317,640
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,725,861	9,045,314
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	45,149,753	14,291,268
财务费用(收益以“-”号填列)	413,757,296	291,821,144
投资损失(收益以“-”号填列)	-204,821,668	-1,330,525,383
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-110,191,780	-172,436,350
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	114,268,625	142,219,547
存货的减少(增加以“-”号填列)	-421,436,826	-145,561,388
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-227,986,250	-175,340,758
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-40,067,158	-632,346,475

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-687,015,609	-128,677,156
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	469,376,268	541,125,766
减：现金的期初余额	541,125,766	570,360,014
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-71,749,498	-29,234,248

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：沧州利之星汽车有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,224,819
其中：沧州利之星汽车有限公司	1,832,998
秦皇岛迪智新能源汽车销售有限公司	115,084
锡林郭勒盟众荣通汽车销售有限公司	276,737
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	394,300,000
其中：中冀乐业（北京）房地产开发有限公司	262,000,000
庞大汽贸集团自贡汽车销售有限公司	132,300,000
处置子公司收到的现金净额	392,075,181

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	469,376,268	541,125,766
其中：库存现金	652,282	120,883
可随时用于支付的银行存款	433,320,941	513,040,601
可随时用于支付的其他货币资金	35,403,045	27,964,282
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	469,376,268	541,125,766
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	312,771,299	承兑汇票保证金、集团为购车客户的消费信贷行为提供担保而向银行缴纳的保证金等
存货	1,776,136,154	本公司以存货作为质押，用于取得借款和开具银行承兑汇票
固定资产	1,045,018,026	本公司以固定资产作为抵押，用于取得借款
无形资产	1,811,368,363	本公司以无形资产作为抵押，用于取得借款
合计	4,945,293,842	

(六十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,078,259
其中：美元	330,151	6.9646	2,299,367

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	115,005	7.4229	853,667
港币	153	0.8933	137
日元			
图格里克	455,356,212	0.0020	925,088

(六十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
土地及基础设施建设补贴	118,639,223	递延收益	26,049,182	9,079,830	其他收益
土地及基础设施建设补贴	3,895,000	其他收益	3,895,000	228,883	其他收益
新能源车补贴	8,639,490	递延收益	1,446,250	1,391,552	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
其他	15,375,960	15,375,960	18,265,876	其他收益

(六十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	48,178,334
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	38,535,403
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	19,684,622
与租赁相关的总现金流出	152,227,266
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	139,088,138
1 至 2 年	128,266,834
2 至 3 年	111,683,641
3 年以上	783,504,671
合计	1,162,543,284

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额
经营租赁收入	460,129,004
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

于 2022 年 12 月 31 日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1 年以内	407,711,531
1 至 2 年	302,977,141
2 至 3 年	235,350,228
3 至 4 年	185,821,699
4 至 5 年	149,188,286
5 年以上	348,859,846
合计	1,629,908,731

六、 合并范围的变更
 (一) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
沧州利之星汽车有限公司	342,136,986	100	抵减债务	2022 年 6 月	标的股权相关权利义务均已转移	195,710,814						

(二) 其他原因的合并范围变动

除本年度新设成立和工商注销的子公司以及非同一控制下企业合并、同一控制下企业合并和处置子公司的说明外，合并财务报表范围与上年度一致。

七、 在其他主体中的权益
(一) 在子公司中的权益
1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
唐山市冀东之星汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	90.00		通过设立或投资方式取得的子公司
北京冀东丰汽车销售服务有限公司	北京市	北京市	商贸流通企业	99.00	1.00	同一控制下企业合并取得的子公司
承德市冀东机动车销售有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
唐山市冀东解放汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
中冀斯巴鲁(天津)汽车销售有限公司	天津市	天津市	商贸流通企业	40.00	60.00	通过设立或投资方式取得的子公司
北京中冀兴旺汽车销售有限公司	北京市	北京市	商贸流通企业	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中冀斯巴鲁(北京)汽车销售有限公司	北京市	北京市	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
大连冀东汽车贸易有限公司	辽宁省	辽宁省	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
承德市庞大物流仓储有限责任公司	河北省	河北省	商贸流通企业		100.00	同一控制下企业合并取得的子公司
呼和浩特市庞大兴沃汽车销售服务有限责任公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	商贸流通企业	83.33	16.67	通过设立或投资方式取得的子公司
庞大乐业租赁有限公司	河北省	河北省	租赁型企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
云南兴星机电贸易有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
洛阳市庞大乐业汽车销售服务有限公司	河南省	河南省	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
安康庞大冀安汽车贸易有限公司	陕西省	陕西省	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
天津市庞大汽车贸易有限公司	天津市	天津市	商贸流通企业	99.00	1.00	通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
阳泉市庞大乐业汽车销售服务有限公司	山西省	山西省	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
榆林市庞大乐业汽车销售服务有限公司	陕西省	陕西省	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
庞大大同南郊投资有限公司	山西省	山西省	投资型企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
石家庄庞大汽车贸易园有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	80.00	20.00	通过设立或投资方式取得的子公司
咸阳市庞大之星汽车销售服务有限公司	陕西省	陕西省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
庞大双龙(北京)汽车销售有限公司	北京市	北京市	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
延吉市庞大之星汽车销售服务有限公司	吉林省	吉林省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
长治市庞大之星汽车销售服务有限公司	山西省	山西省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
乌海市庞大之星汽车销售有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	商贸流通企业	99.00	1.00	通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大庆庞大庆鸿雷克萨斯汽车销售服务有限公司	黑龙江省	黑龙江省	商贸流通企业	99.00	1.00	通过设立或投资方式取得的子公司
甘肃民通汽车有限公司	甘肃省	甘肃省	商贸流通企业		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
石家庄运输集团有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
承德市庞大之星汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
唐山市庞大润星汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
天津市庞大之星汽车销售服务有限公司	天津市	天津市	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
通辽市庞大之星汽车销售服务有限公司	内蒙古自治区	内蒙古自治区	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
上海信佳汽车销售服务有限公司	上海市	上海市	商贸流通企业		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
邢台市庞大之星汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
衡水庞大之星汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	90.00	10.00	通过设立或投资方式取得的子公司
云南华东汽车销售有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		50.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
云南经华汽车服务有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		50.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
昆明斯巴鲁汽车运动俱乐部有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		50.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
大理宏星华东汽车销售服务有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		50.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
昆明速度激情汽车服务有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		50.00	非同一控制下企业合并取得的子公司
玉溪市红塔区冀斯巴鲁汽车销售有限公司	云南省	云南省	商贸流通企业		50.00	通过设立或投资方式取得的子公司
盛安保险销售有限公司	北京市	天津市	保险代理企业	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
庞大双龙（天津）汽车销售有限公司	天津市	天津市	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
石家庄庞大睿星汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
泰安市庞大之星汽车销售服务有限公司	山东省	山东省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
唐山祚宸汽车销售有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
北京巴博斯汽车销售服务有限公司	北京市	北京市	商贸流通企业	69.00		通过设立或投资方式取得的子公司
新疆庞大泉程汽车销售服务有限公司	新疆维吾尔自治区	新疆维吾尔自治区	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
石家庄市祚宸汽车销售服务有限公司	河北省	河北省	商贸流通企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
大连中冀汽车国际贸易有限公司	辽宁省	辽宁省	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
上海锦田汽车销售服务有限公司	上海市	上海市	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司
上海风逸汽车销售有限公司	上海市	上海市	商贸流通企业		100.00	通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南阳市庞大之星汽车销售服务有限公司	河南省	河南省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
济南庞大瑞星汽车销售服务有限公司	山东省	山东省	商贸流通企业	95.00	5.00	通过设立或投资方式取得的子公司
庞大企业管理有限公司	北京市	北京市	旅游服务企业	100.00		通过设立或投资方式取得的子公司
庞大电动汽车销售股份有限公司	北京市	北京市	商贸流通企业	80.00	20.00	通过设立或投资方式取得的子公司
张家口庞大誉鹏房地产开发有限公司	河北省	河北省	房地产开发企业	55.00		通过设立或投资方式取得的子公司
广东巴博斯汽车销售有限公司	广东省	广东省	商贸流通企业	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
巴博斯国际控股(香港)有限公司	香港	香港	商贸流通企业	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
令泰融资租赁有限公司	北京市	天津市	租赁型企业	75.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
重庆星斗新能源汽车租赁有限公司	重庆市	重庆市	租赁型企业		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州和泰同辉汽车销售服务有限公司	广州市	广州市	商贸流通企业		80.00	非同一控制下企业合并取得的子公司

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说法明：

云南华东斯巴鲁集团包括云南华东汽车销售有限公司、昆明斯巴鲁汽车运动俱乐部有限公司及两家公司的子公司云南经华汽车服务有限公司、大理宏星华东汽车销售服务有限公司、昆明速度激情汽车服务有限公司、玉溪市申冀斯巴鲁汽车销售有限公司、西双版纳申冀斯巴鲁汽车销售有限公司等共 7 家公司。截至 2022 年 12 月 31 日，虽然本公司之子公司申冀斯巴鲁(北京)汽车销售有限公司（“申冀斯巴鲁”）只持有云南华东斯巴鲁集团 50%的股权，但根据申冀斯巴鲁与另外持有 50%股权的四位自然人股东周振刚、胡晓阳、马立、易进星于 2013 年 11 月 21 日签署的“一致行动人协议”，在一致行动人协议中，双方确认：作为云南华东斯巴鲁集团的股东，四位自然人将在以后召开的每届股东会中始终按照申冀斯巴鲁的表决意向进行表决或投票，始终与申冀斯巴鲁保持一致行动关系。因此，申冀斯巴鲁对云南华东斯巴鲁集团存在控制权，本公司视云南华东斯巴鲁集团为子公司纳入本公司的合并范围。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
令泰融资租赁有限公司	25%	3,065,365		85,288,120

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司 活动是否 具有战略 性
				直接	间接		
斯巴鲁汽车(中国)有 限公司	北京市	北京 市	商贸流 通企业	40.00		权益法	

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	斯巴鲁汽车(中 国)有限公司		斯巴鲁汽车(中 国)有限公司	
流动资产	1,667,552,415		1,967,227,962	
非流动资产	68,564,716		62,307,073	
资产合计	1,736,117,131		2,029,535,035	
流动负债	563,734,115		743,896,747	
非流动负债	256,627,608		253,685,420	
负债合计	820,361,723		997,582,167	
少数股东权益	366,302,163		412,781,147	
归属于母公司股 东权益	549,453,245		619,171,721	
按持股比例计算 的净资产份额	366,302,163		412,781,147	
调整事项	-100,912,583			
一商誉				
一内部交易未实 现利润				

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司		斯巴鲁汽车（中国）有限公司	
一冲回本期权益变动	46,478,984			
一计提减值准备	-147,391,567			
一其他				
对联营企业权益投资的账面价值	265,389,580		412,781,147	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	2,809,589,247		3,659,353,589	
净利润	-116,197,459		125,719,467	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-116,197,459		125,719,467	
本期收到的来自联营企业的股利				

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	3,695,065	3,296,630
下列各项按持股比例计算的合计数		
一净利润	-1,951,780	-13,836,938
一其他综合收益		
一综合收益总额	-1,951,780	-13,836,938

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	95,742,296	89,938,057
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-634,092	53,864,653
—其他综合收益		
—综合收益总额	-634,092	53,864,653

4、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前 期累计损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净 利润)	本期末累积未确 认的损失
南昌盛源领航投资有限公司	-51,752,152	-2,350,214	-54,102,366
保定驰奥汽车销售有限公司	-562,452		-562,452
北汽绿行新能源科技(北京) 有限公司	-8,817,815	-1,373,082	-10,190,897

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公

司面临的风险资产主要包括：应收账款、其他应收款、应收融资租赁款及委托贷款。本公司主要通过客户信用特征等级不同来确保公司的整体信用风险在可控范围内。本公司仅与经认可、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括其他权益工具投资和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自因交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司向银行提供担保，其最大风险敞口为已担保金额。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于以浮动利率计息的长期负债有关。本公司未采用衍生工具以对冲该些现金流量利率风险。本公司通过维持适当的固定利率债务与浮动利率债务组合以管理利息成本。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位进行以其记账本位币以外的货币进行整车、备件采购所致。

本公司外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额						上年年末余额					
	美元	欧元	日元	图格里克	港币	合计	美元	欧元	日元	图格里克	港币	合计
货币资金	2,299,367	853,667		925,088	137	4,078,259	2,894,816	10,333,650		32,712	96	13,261,275
合计	2,299,367	853,667		925,088	137	4,078,259	2,894,816	10,333,650		32,712	96	13,261,275

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10%，则公司将增加或减少净利润 407,826 元（2021 年 12 月 31 日：1,326,127 元）

3、 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	金额
其他非流动金融资产	58,798,800
合计	58,798,800

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 5,879,880 元（2021 年 12 月 31 日：净利润 10,142,265 元）。管理层认为 10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值

所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	284,940		20,770,000	21,054,940
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	284,940		20,770,000	21,054,940
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	284,940			284,940
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品			20,770,000	20,770,000
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资			143,396	143,396
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资			192,589,766	192,589,766
◆其他非流动金融资产	58,798,800		36,632,244	95,431,044
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	58,798,800		36,632,244	95,431,044
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	58,798,800		36,632,244	95,431,044
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆投资性房地产			455,590,345	455,590,345
1.出租的房产及土地			455,590,345	455,590,345
持续以公允价值计量的资产总额	59,083,740		705,725,751	764,809,491
◆交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司的其他非流动金融资产中的上市公司股票，公允价值确定依据为 2022 年 12 月 31 日权益工具市场收盘价。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
权益工具投资	192,589,766	上市公司比较法	缺乏流通性折扣率	0.2995-0.3500
其他非流动金融资产	36,632,244	上市公司比较法	缺乏流通性折扣率	0.2593
投资性房地产	455,590,345	现金流量折现法	长期净营业收入利润率	8%-10%

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算	
◆交易性金融资产	20,150,000					20,770,000		20,150,000		20,770,000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,150,000					20,770,000		20,150,000		20,770,000
—债务工具投资										
—权益工具投资										
—衍生金融资产										
—理财产品	20,150,000					20,770,000		20,150,000		20,770,000
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产										

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算	
—债务工具投资										
—其他										
◆应收款项融资	2,911,057	143,396	2,911,057							143,396
◆其他债权投资										
◆其他权益工具投资	186,033,816				6,555,950					192,589,766
◆其他非流动金融资产	37,303,159			4,546,476				5,217,391		36,632,244
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,303,159			4,546,476				5,217,391		36,632,244
—债务工具投资										
—权益工具投资	37,303,159			4,546,476				5,217,391		36,632,244
—衍生金融资产										
—其他										

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算	
◆ 投资性房地产	462,662,724			-7,072,379						455,590,345
— 出租的房产及土地	462,662,724			-7,072,379						455,590,345
合计	709,060,756	143,396	2,911,057	-2,525,903	6,555,950	20,770,000		25,367,391		705,725,751
其中：与金融资产有关的损益				4,546,476						
与非金融资产有关的损益				-7,072,379						

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：无

本公司最终控制方是黄继宏先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江众泰汽车销售有限公司	本公司实际控制人控制的其他公司
湖南江南汽车制造有限公司	本公司实际控制人控制的其他公司
湖南君泰新能源汽车销售服务有限公司	本公司实际控制人控制的其他公司
临沂卓泰汽车销售有限公司	本公司实际控制人控制的其他公司
深圳萨尼威国际贸易有限公司	本公司关键管理人员兼任法人的其他公司
刘月秋	本公司原关键管理人员
王艺涵	本公司原关键管理人员
叮叮汇通科技股份有限公司	原关联方
河北冀东泰坦科技有限公司	原关联方
呼伦贝尔冀东专用车有限公司	原关联方
华伟泓业科技（北京）有限公司	原关联方
庞大滦州国际大酒店有限公司	原关联方
唐山冀东专用车有限公司	原关联方
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	原关联方
唐山市美净汽车用品有限公司	原关联方
唐山市启明科技有限公司	原关联方
唐山市烯润科技发展有限公司	原关联方
烯润科技（滦县）有限公司	原关联方
烯润科技有限公司	原关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新疆冀东专用车有限公司	原关联方
中冀贸易有限责任公司	原关联方

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
斯巴鲁汽车（中国）有限公司	整车、备件采购及接受维修服务	956,630,153	1,397,199,122
唐山市烯润科技发展有限公司	整车、备件采购及接受维修服务		2,717,321
沧州信运行汽车销售服务有限公司	整车、备件采购及接受维修服务	16,375,660	218,951

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
斯巴鲁汽车（中国）有限公司	整车、备件销售及提供维修服务	74,048,644	60,535,971
沧州信运行汽车销售服务有限公司	整车、备件销售及提供维修服务	962,425	29,034
保定驰奥汽车销售有限公司	整车、备件销售及提供维修服务		179,715
华伟泓业科技（北京）有限公司	整车、备件销售及提供维修服务		926,018
量子出行（广州）科技有限公司	提供劳务	165,640	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
庞大滦州国际大酒店有限公司	房屋租赁		4,523,810
斯巴鲁汽车（中国）有限公司	房屋租赁		934,986
沧州信运行汽车销售服务有限公司	房屋租赁	126,941	132,642

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	房屋租赁					15,011,281
中冀贸易有限责任公司	房屋租赁					3,746,825

3、 关联担保情况

详情参见附注五（二十三）、（二十四）、（三十三）。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	6,186,666	5,772,875

5、 融资租赁购买交易

2022 年，本公司未与关联方进行融资租赁购买交易；

2021 年，本公司未与关联方进行融资租赁购买交易。

6、 为关联方提供服务

2022 年度本集团为本集团之联营公司斯巴鲁汽车（中国）有限公司（以下简称“斯巴鲁中国”）提供进口代理报关、港杂、仓储等服务，共计发生服务费收入人民币 35,670,935 元。

2021 年度本集团为本集团之联营公司斯巴鲁汽车（中国）有限公司（以下简称“斯巴鲁中国”）提供进口代理报关、港杂、仓储等服务，共计发生服务费收入人民币 39,301,258 元。

7、 为关联方代垫资金

于 2022 年 12 月 31 日，本公司为斯巴鲁汽车（中国）有限公司代垫进口整车和备件的保证金、返利、税费、服务费，余额共计人民币 42,052,448 元；

于 2021 年 12 月 31 日，本公司为斯巴鲁汽车（中国）有限公司代垫进口整车和备件的保证金、返利、税费、服务费，余额共计人民币 57,940,624 元。

8、 关联方借款

本公司通过委托借款给予合营公司南昌盛源领航投资有限公司借款人民币 300,000,000 元，年利率 4.8%，截至 2022 年 12 月 31 日，借款金额为 272,038,024 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司	5,003,042	200,401	7,446,029	167,737
	保定驰奥汽车销售有限公司	208,469	50,033	208,469	4,169
	沧州信运行汽车销售服务有限公司	500,035	20,001	55,562	1,111
	浙江众泰汽车销售有限公司			90,059	1,801
	湖南江南汽车制造有限公司	94,734	3,789		
	湖南君泰新能源汽车销售服务有限公司	29,456	1,178		
预付账款					
	呼伦贝尔冀东专用车有限公司			2,500	
	叮叮汇通科技股份有限公司			425,600	
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司	3,436,039		6,715,857	
	唐山冀东专用车有限公司			58,050	
	唐山市烯润科技发展有限公司			581	
	烯润科技（滦县）有限公司			364	

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中冀贸易有限责任公司			195,106	
	南昌盛源领航投资有限公司	74,552,439		70,211,725	
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司	33,613,367	50,488	43,778,738	143,690
	沈阳庞大大学成房地产开发有限公司	7,390,574		8,603,864	
	沧州信运行汽车销售服务有限公司	11,916,545			
	沈阳庞大弘盛置业有限公司	2,897,723		2,897,723	
	浙江众泰汽车销售有限公司	4,537,469	1,634,453	2,339,675	631,439
	湖南江南汽车制造有限公司	105,010			
	湖南君泰新能源汽车销售服务有限公司	10,000			
	量子出行（广州）科技有限公司	125,892			
	临沂卓泰汽车销售有限公司	226,588			
一年内到期的非流动资产					
	南昌盛源领航投资有限公司	197,485,585	12,109,446	197,485,585	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	保定驰奥汽车销售有限公司	305,344	305,344
	沧州信运行汽车销售服务有限公司	1,378,044	33,968
	河北冀东泰坦科技有限公司		201,406
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司	221,033	5,170,309
	唐山冀东专用车有限公司		377,436
	唐山市美净汽车用品有限公司		31,199
	唐山市启明科技有限公司		494,817
	烯润科技（滦县）有限公司		17,632
	烯润科技有限公司		42,424
	唐山市烯润科技发展有限公司		2,143,385
	新疆冀东专用车有限公司		410,000
	浙江众泰汽车销售有限公司	6,479,200	6,485,161
其他应付款			
	唐山市冀东物贸集团有限责任公司		3,091,521
	保定驰奥汽车销售有限公司	8,810,042	8,810,042
	沧州信运行汽车销售服务有限公司	3,014,493	3,505,396
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司	38,467	51,000
	沈阳庞大置业有限公司	75,882,965	74,614,693
	沈阳庞大弘盛置业有限公司	2,839,154	2,839,154
	河北快运集团有限公司	2,887,163	400,800
	量子出行（广州）科技有限公司	460,000	460,000
	刘月秋		1,000,000
	王艺涵		2,000,000
	深圳萨尼威国际贸易有限公司	6,000,000	
合同负债			
	沧州信运行汽车销售服务有限公司	114,850	
	斯巴鲁汽车（中国）有限公司	1,326	

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	139,088,138
1 至 2 年	128,266,834
2 至 3 年	111,683,641
3 年以上	783,504,671
合计	1,162,543,284

(2) 资本承诺

事项	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
已签约但未拨备资本承诺	26,099,656	22,728,968

(二) 或有事项

1、担保

本公司向银行提供的担保列示如下：

本公司：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
第三方（注 1）	165,320,678	257,577,857

母公司：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
第三方（注 1）		

注 1：此金额主要系本公司/母公司为以消费信贷方式购车的购车者向银行提供担保。

母公司为子公司向银行融资提供担保：

	项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
子公司	银行借款	1,744,186,747	1,230,167,808
子公司	开立票据	311,165,647	339,827,000

十三、资产负债表日后事项

（一）、重要的非调整事项

2023 年 4 月 24 日，本公司召开第五届二十四次董事会会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的预案》。

- 1、拟回购股份的用途：用于员工持股计划
- 2、拟回购股份资金总额：不低于人民币 25,000 万元(含)
- 3、回购期限：自公司董事会审议通过本次回购股份方案之日起 6 个月内（即 2023 年 4 月 24 日-2023 年 10 月 23 日）
- 4、回购价格或价格区间：回购价格不超过人民币 1.60 元/股
- 5、回购资金来源：自有资金

（二）、其他资产负债表日后事项说明

2023 年 4 月 24 日，庞大集团收到甘肃天昱国际汽车文化产业园有限公司款项 2,000 万元。

2023 年 4 月 25 日，庞大集团收到深圳市楷盛盈科技有限公司款项 10,000 万元、深圳市迪凯鑫科技有限公司款项 10,000 万元。

2023 年 4 月 26 日，庞大集团收到深圳市楷盛盈科技有限公司款项 8,970 万元、深圳市迪凯鑫科技有限公司款项 9,678.70 万元。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 重要诉讼情况

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
中国民生银行股份 有限公司北京分行	庞大汽贸集团股份有限公 司、庞庆华、潍坊庞大投资 有限公司、秦皇岛市中冀新 泰汽车贸易有限公司、承德 市庞大物流仓储有限责任公 司、庞大汽贸集团股份有限 公司秦皇岛分公司、庞大大 同南郊投资有限公司、唐山 市冀东乐业汽车销售服务有 限公司石家庄纪元丰田汽车 销售服务有限公司、石家庄 华兴汽车销售有限责任公 司、唐山市冀东汽车销售有 限公司、唐山市奥铄汽车销 售服务有限公司、迁西县宏 达汽车销售有限公司、陕西 庞大乐业汽车销售服务有限 公司、沧州市东盛汽车销售 服务有限公司	1,573,259,260	保证合同纠 纷	审理阶段	审理阶段
唐山市冀东物贸集 团有限责任公司	庞大汽贸集团股份有限公司	747,000,000	合同纠纷	审理阶段	审理阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	唐山市冀东物贸集团有限责任公司	12,758,775	借款合同纠纷	审理阶段	审理阶段
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	唐山市冀东高级轿车销售有限责任公司、遵化市庞大鹤翔汽车销售有限公司、鄂尔多斯市庞大润祥汽车销售服务有限公司	11,570,278	借款合同纠纷	审理阶段	审理阶段
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	唐山市冀东风和汽车销售服务有限公司、唐山市冀东之星汽车销售服务有限公司	11,495,359	借款合同纠纷	审理阶段	审理阶段
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	沧州信运行汽车销售服务有限公司、沧州市金利汽车贸易有限公司	44,790,520	企业借贷纠纷	审理阶段	审理阶段
铁岭冀东专用车有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司	16,558,750	土地租赁合同纠纷	审理阶段	审理阶段
唐山市冀东物贸集团有限责任公司	保定驰奥汽车销售有限公司、内蒙古庞大明祥汽车销售服务有限公司	28,737,651	借款合同纠纷	审理阶段	审理阶段
长城国兴金融租赁有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司、深圳市前海深商金融控股集团有限公司	545,827,517	合同纠纷	审理阶段	审理阶段
廊坊京御房地产开发有限公	庞大汽贸集团公司、廊坊市庞大冀龙汽车销售有限公司、唐山市冀东物贸集团有 限责任公司	229,656,837	股权转让	执行阶段	执行阶段
庞大汽贸集团股份 有限公司、盛安保 险销售有限公司	中银保险有限公司	212,757,600	合同纠纷	审理阶段	审理阶段
庞大汽贸集团股份 有限公司	斯巴鲁汽车（中国）有限公 司、株式会社 SUBARU	197,919,525	公司盈余分 配纠纷	审理阶段	审理阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
株式会社 SUBARU	庞大汽贸集团股份有限公司		合资公司经营纠纷、申请认可和执行香港仲裁裁决	执行阶段	执行阶段
锦州银行股份有限公司凌河支行	唐山市冀东物贸集团股份有限公司、庞庆华、庞大汽贸集团股份有限公司	136,351,730	金融借款合同纠纷	审理阶段	审理阶段
北京庞大梦飞新能源汽车租赁有限公司	北京新能源汽车营销有限公司	114,398,937	买卖合同争议案	审理阶段	审理阶段
内蒙古银行股份有限公司包头文化路支行	庞大汽贸集团股份有限公司、包头市庞大乐业汽车销售服务有限公司	51,794,984	借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
吉林柳河农村商业银行股份有限公司	吉林市中冀汽车销售有限公司	50,000,000	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	沈阳庞大华通汽车贸易有限公司	45,093,682	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	哈尔滨中冀先锋斯巴鲁汽车销售服务有限公司	45,093,682	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	北京市冀东通汽车有限责任公司	45,093,682	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	通辽庞大之星汽车销售服务有限公司	45,077,432	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	沧州庞大茂丰汽车销售服务有限公司	44,784,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	北京市庞大乐悦汽车销售服务有限公司	44,784,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	大庆庞大庆鸿雷克萨斯汽车销售服务有限公司	44,784,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
大庆农村商业银行股份有限公司	哈尔滨庞大祥盛汽车销售服务有限公司	43,761,184	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	石家庄鑫山汽车销售服务有限公司	43,452,434	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	北京宏远信诚汽车销售有限公司	43,436,185	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	秦皇岛龙之豪汽车销售服务有限公司	40,993,806	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	秦皇岛新泰高级轿车销售有限公司	40,993,806	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	北京庞大兴驰汽车科技有限公司	40,979,113	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	天津庞大之星汽车销售服务有限公司	40,891,432	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	绥化庞大华远汽车销售服务有限公司	40,306,432	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	承德庞大奥兴汽车销售有限公司	39,779,933	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	绥化市庞大丰雅丰田汽车销售服务有限公司	39,107,184	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	松原市庞大嘉悦汽车销售服务有限公司	36,412,931	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	绥化庞大之星汽车销售服务有限公司	36,074,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	呼和浩特市庞大一汽大众汽车销售服务有限公司	36,061,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	云南兴林汽车贸易有限公司	36,061,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	昆明庞大泉天汽车销售服务有限公司	36,061,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
大庆农村商业银行股份有限公司	辽宁庞大华明汽车销售服务有限公司	36,048,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	丹东东盛汽车销售服务有限公司	35,827,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	沈阳庞大亚航汽车销售服务有限公司	35,814,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	沧州庞大一众汽车销售有限公司	34,995,934	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	沈阳沈南中冀汽车销售有限公司	34,827,932	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	昆明庞润荣沃汽车销售服务有限公司	34,748,935	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	沈阳和泰同辉汽车销售服务有限公司	31,872,681	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	牡丹江中冀汽车销售有限公司	29,250,000	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	大庆中冀汽车销售有限公司	26,000,000	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
大庆农村商业银行股份有限公司	乌兰察布庞大广鹤汽车销售服务有限公司	11,595,974	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
郎亚坤	庞大汽贸集团股份有限公司	33,424,305	合同纠纷	审理阶段	审理阶段
广融达金融租赁有限公司	庞大汽贸集团股份有限公司、 深圳市前海深商金融控股集团 有限公司	33,051,049	合同纠纷	审理阶段	审理阶段
营口银行股份有限公司平安支行	营口安顺汽车销售服务有限公司（原子公司）	29,869,323	金融借款合同纠纷	审理阶段	审理阶段
上汽大通南京汽车销售有限公司	唐山市庞润跃进汽车销售服 务有限公司、靳朝凤	18,015,933	买卖合同纠纷	执行阶段	执行阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
中国银行股份有限公司烟台分行	烟台中冀汽车销售有限公司、 中冀斯巴鲁（北京）汽车销售 有限公司	17,647,160	金融借款合同 纠纷	执行阶段	执行阶段
安庆农村商业银行股份有限公司	杭州中诚拓石信息技术有限 公司、文水县农村信用合作 社、天津庞大国际贸易有限公司、宣城康凯信息科技有限公 司、大同农村商业银行股份有 限公司、厦门农村商业银行股 份有限公司	16,218,000	票据追索权 纠纷	执行阶段	执行完毕
山西银行股份有限公司太原分行（原 名：晋中银行股份 有限公司太原分 行）	济南隆泽建筑装饰工程有限 公司、淄博市中南物资有限公 司、天津庞大国际贸有限公 司、庞大汽贸集团股份有限公 司	15,351,911	金融借款纠 纷	审理阶段	审理阶段
山西银行股份有限公司太原分行（原 名：晋中银行股份 有限公司太原分 行）	庞大汽贸集团股份有限公司	8,810,555	票据追索权 纠纷	审理阶段	审理阶段
郑超、刘晓勇	锡林浩特市庞大广龙汽车销 售有限责任公司	13,881,250	买卖合同纠 纷	审理阶段	审理阶段
北京中冀佳宝汽车 销售有限公司	北京市工商局朝阳分局	13,043,662	行政处罚	审理阶段	审理阶段
山重融资租赁有限 公司	天津市宽广物流商贸有限公 司、张广文、邱慧、庞大汽贸 集团股份有限公司、天津市冀 东汽车贸易有限公司、庞大乐 业租赁有限公司	10,683,760	融资租赁合 同	执行阶段	执行阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
南京银行股份有限公司苏州分行	苏州银狮汽车销售服务有限公司	9,765,332	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
中国银行股份有限公司天津北辰支行	天津庞大豪庭汽车销售有限公司、庞大汽贸集团公司、天津市庞大汽车贸易有限公司	6,478,687	借款合同	执行阶段	执行阶段
天津市宽广物流商贸有限公司	天津市冀东汽车贸易有限公司	5,149,000	融资租赁纠纷	审理阶段	审理阶段
陕西秦农农村商业银行股份有限公司	陕西凯歌广誉机电制造有限公司、上海西屹实业有限公司、上海磐霞实业有限公司、天津庞大国际贸易有限公司、山西银行股份有限公司太原分行、桂林银行股份有限公司	4,687,794	票据追索权纠纷	审理阶段	审理阶段
大连银行股份有限公司上海浦东支行	上海熙顺贸易有限公司、庞大汽贸集团股份有限公司、天津庞大国际贸易有限公司	4,404,500	票据追索权纠纷	审理阶段	审理阶段
四川峨眉山农村商业银行股份有限公司	天津庞大国际贸易有限公司、湖南辰溪农村商业银行股份有限公司、北京天保财富钢铁有限公司、淄博市中南物资有限公司、山西昊桐家阳贸易有限公司、上海乐画贸易有限公司、大同银行股份有限公司	4,338,000	票据追索权纠纷	审理阶段	审理阶段
上海浦东发展银行股份有限公司沈阳分行	沈阳和泰同辉汽车销售服务有限公司、沈阳市庞大一汽汽车销售有限公司、庞大汽贸集团股份有限公司	4,049,904	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段
上海浦东发展银行股份有限公司沈阳分行	沈阳庞大华通汽车贸易有限公司、沈阳市庞大一汽汽车销售有限公司	4,049,191	金融借款合同纠纷	执行阶段	执行阶段

起诉(申请)方	应诉(被申请)方	诉讼涉及金额	诉讼案由	截至 2022 年 12 月 31 日进 展	财务报告批 准报出日进 展
	售有限公司、庞大汽贸集团股 份有限公司				
上海浦东发展银行 股份有限公司沈阳 分行	辽宁庞大华明汽车销售服务 有限公司、沈阳市庞大一汽 车销售有限公司、庞大汽贸集 团股份有限公司	4,047,055	金融借款合 同纠纷	执行阶段	执行阶段
焦振宏	锡林浩特市庞大广龙汽车销 售有限责任公司、庞大乐业租 赁有限公司	2,454,187	融资租赁合 同纠纷	审理阶段	审理阶段
中国工商银行股份 有限公司南京路贵 都支行	庞大汽贸集团股份有限公司 青岛分公司、庞大汽贸集团股 份有限公司	6,081,583	保证合同纠 纷	审理阶段	审理阶段
中国农业银行股份 有限公司青岛李沧 支行	青岛庞大投资有限公司（原子 公司）、庞大汽贸集团股份有 限公司（第三人）	150,605,217	金融借款合 同纠纷	执行完毕	执行完毕

十五、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	150,120	4,728,422
1 至 2 年	4,309,959	2,969,437
2 至 3 年	2,432,032	1,599,996
3 年以上	19,129,411	21,511,741
小计	26,021,522	30,809,596
减：坏账准备	23,413,285	23,195,723
合计	2,608,237	7,613,873

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	26,021,522	100.00	23,413,285	89.98	30,809,596	100.00	23,195,723	75.29
其中：								
应收账款账龄组合	1,593,849	6.13	1,505,761	94.47	1,248,133	4.05	1,028,144	82.37
应收金融款项组合	23,864,751	91.71	21,885,008	91.70	24,378,779	79.13	22,063,925	90.50
应收单位车款、三包 索赔款等组合	562,922	2.16	22,516	4.00	5,182,684	16.82	103,654	2.00
合计	26,021,522	100.00	23,413,285		30,809,596	100.00	23,195,723	
								7,613,873

按应收账款账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,120	2,405	4.00
1 至 2 年	13,909	3,338	24.00
2 至 3 年	36,004	16,202	45.00
3 年以上	1,483,816	1,483,816	100.00
合计	1,593,849	1,505,761	

按应收金融款项组合计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
年初余额		1,833,440	20,230,485	22,063,925
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		-178,917		-178,917
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,654,523	20,230,485	21,885,008

按应收单位车款、三包索赔款等组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收单位车款、三包索赔款等	562,922	22,516	4.00	风险较低
合计	562,922	22,516		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	23,195,723	396,479	178,917		23,413,285
合计	23,195,723	396,479	178,917		23,413,285

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
哈飞汽车股份有限公司销售分公司	780,917	3.00	780,917
江苏卡德物流有限公司	170,000	0.65	3,910
内蒙古金鼎鑫工程机械销售有限公司	75,000	0.29	1,725
南京飞翼汽车服务有限公司	72,092	0.28	37,488
中国人民财产保险股份有限公司	60,120	0.23	2,405
合计	1,158,129	4.45	826,445

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		100,000
应收账款		

项目	期末余额	上年年末余额
合计		100,000

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	100,000		100,000			
合计	100,000		100,000			

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	19,986,070,944	17,982,934,518
合计	19,986,070,944	17,982,934,518

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,272,386,851	17,664,876,055
1 至 2 年	469,323,516	43,608,783

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	41,035,481	108,733,172
3 年以上	822,468,175	775,885,621
小计	20,605,214,023	18,593,103,631
减：坏账准备	619,143,079	610,169,113
合计	19,986,070,944	17,982,934,518

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)
按单项计提坏账准备	443,476,191	2.15	443,476,191	100.00	441,542,330	2.37	441,542,330	100.00
按组合计提坏账准备	20,161,737,832	97.85	175,666,888	0.87	18,151,561,301	97.63	168,626,783	0.93
合计	20,605,214,023	100.00	619,143,079		18,593,103,631	100.00	610,169,113	
								17,982,934,518

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Saab Automobile AB	417,279,118	417,279,118	100.00	对方已破产, 申报债权中
淄博市周村区土地储备中心	13,200,604	13,200,604	100.00	账龄较长, 可收回性较差
其他	12,996,469	12,996,469	100.00	账龄较长, 可收回性较差
合计	443,476,191	443,476,191		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 应收返利及建店补贴组合	2,288,348	1,954,618	85.42
组合 2: 其他应收金融款项组合	202,442,551	135,440,035	66.90
组合 3: 其他应收关联方组合	19,161,359,115		
组合 4: 保证金组合	365,589,248		
组合 5: 其他低风险应收账款组合	365,231,778	14,609,271	4.00
组合 6: 其他应收账龄组合	64,826,792	23,662,964	36.50
合计	20,161,737,832	175,666,888	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	13,070,393	50,370,828	546,727,892	610,169,113
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-14,117,028	14,117,028		
--转入第三阶段		-4,352,630	4,352,630	
--转回第二阶段		5,410	-5,410	
--转回第一阶段	206,313		-206,313	
本期计提	18,026,744	4,885,224		22,911,968
本期转回	-204,016	-4,959,735	-8,774,251	-13,938,002
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,982,406	60,066,125	542,094,548	619,143,079

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	610,169,113	22,911,968	13,938,002		619,143,079
合计	610,169,113	22,911,968	13,938,002		619,143,079

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	367,283,320	25,066,764
应收返利及建店补贴	2,288,348	2,295,817
应收客户消费信贷垫款	202,442,551	213,333,603

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收关联方款项	19,161,359,115	17,339,002,286
其他	871,840,689	1,013,405,161
合计	20,605,214,023	18,593,103,631

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
天津庞大国际贸易 有限公司	往来款	1,167,115,454	1 年以内	5.66	
承德市庞大物流仓 储有限责任公司	往来款	482,685,735	1 年以内	2.34	
Saab Automobile AB	预付购车款	417,279,118	3 年以上	2.03	417,279,118
庞大双龙(北京)汽 车销售有限公司	往来款	376,038,611	1 年以内	1.82	
河北通菱汽车销售 服务有限公司	往来款	364,800,951	1 年以内	1.77	
合计		2,807,919,869		13.62	417,279,118

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,851,024,684		7,851,024,684	7,976,704,684		7,976,704,684
对合营企业投 资	3,695,065		3,695,065	3,296,630		3,296,630
对联营企业投 资	507,181,148	166,465,701	340,715,447	506,376,908		506,376,908
合计	8,361,900,897	166,465,701	8,195,435,196	8,486,378,222		8,486,378,222

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
庞大乐业租赁有限公司	3,000,000,000			3,000,000,000		
中冀斯巴鲁（北京）汽车销售有限公司	703,237,478			703,237,478		
巴博斯国际控股（香港）有限公司	266,642,833			266,642,833		
石家庄庞大汽车贸易园有限公司	240,000,000			240,000,000		
令泰融资租赁有限公司	214,321,811			214,321,811		
庞大大同南郊投资有限公司	200,000,000			200,000,000		
娄底和兴丰田汽车销售服务有限公司	180,555,230			180,555,230		
香港中冀国际贸易有限公司	144,911,430			144,911,430		
沧州市利之星汽车有限公司	145,650,000		145,650,000			
天津市庞大汽车贸易有限公司	99,000,000			99,000,000		
北京中冀兴旺汽车销售有限公司	97,438,124			97,438,124		
天津市庞大之星汽车销售服务有限公司	76,482,255			76,482,255		
唐山市庞大润星汽车销售服务有限公司	60,000,000			60,000,000		
中冀斯巴鲁（天津）汽车销售有限公司	57,966,109			57,966,109		
承德市庞大之星汽车销售服务有限公司	57,000,000			57,000,000		
泰安市庞大之星汽车销售服务有限公司	57,000,000			57,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
榆林市庞大乐业汽车销售服务有限公司	50,000,000			50,000,000		
沈阳市庞大一汽汽车销售有限公司	50,000,000			50,000,000		
乌海市庞大之星汽车销售有限公司	49,500,000			49,500,000		
上海铂众汽车销售服务有限公司	48,110,150			48,110,150		
延吉市庞大之星汽车销售服务有限公司	47,500,000			47,500,000		
长治市庞大之星汽车销售服务有限公司	47,500,000			47,500,000		
通辽市庞大之星汽车销售服务有限公司	44,650,000			44,650,000		
石家庄庞大睿星汽车销售服务有限公司	40,382,255			40,382,255		
洛阳市庞大乐业汽车销售服务有限公司	40,000,000			40,000,000		
阳泉市庞大乐业汽车销售服务有限公司	40,000,000			40,000,000		
盛安保险销售有限公司	49,796,664			49,796,664		
咸阳市庞大之星汽车销售服务有限公司	38,000,000			38,000,000		
邢台市庞大之星汽车销售服务有限公司	38,000,000			38,000,000		
北京冀东丰汽车销售服务有限公司	37,897,104			37,897,104		
唐山市冀东之星汽车销售服务有限公司	34,808,744			34,808,744		
唐山市冀东汽车销售有限公司	32,020,405			32,020,405		
云南兴星机电贸易有限公司	30,000,000		30,000,000			
青岛庞大华腾汽车销售有限公司	30,000,000		30,000,000			
唐山祚宸汽车销售有限公司	30,000,000			30,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大庆庞太鸿雷克萨斯汽车销售服务有限公司	29,700,000			29,700,000		
衡水庞太之星汽车销售服务有限公司	29,000,000			29,000,000		
廊坊乐业汽车销售有限公司	26,191,330			26,191,330		
呼和浩特市庞太兴沃汽车销售服务有限责任公司	25,602,819			25,602,819		
新疆庞太一众汽车销售服务有限公司	23,949,427			23,949,427		
绥化市庞太之星汽车销售服务有限公司	23,750,000			23,750,000		
北京庞太华威昌业汽车销售服务有限公司	20,250,000			20,250,000		
北京巴博斯汽车销售服务有限公司	20,150,000			20,150,000		
沈阳市新能源基础设施建设管理有限公司	20,000,000			20,000,000		
南阳市庞太润星汽车销售服务有限公司	19,000,000			19,000,000		
邯郸市庞太之星汽车销售服务有限公司	19,000,000			19,000,000		
石家庄庞太之星汽车销售服务有限公司	19,000,000			19,000,000		
唐山冀东广大汽车销售服务有限公司	18,365,695			18,365,695		
唐山冀东丰田汽车销售服务有限公司	18,133,416			18,133,416		
唐山市冀东乐业汽车销售服务有限公司	17,322,414			17,322,414		
湖南合顺汽车销售服务有限公司	16,306,996			16,306,996		
唐山市冀东高级轿车销售有限责任公司	16,246,903			16,246,903		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津市冀东华新汽车销售服务有限公司	16,000,000			16,000,000		
张家口同力伟业汽车销售服务有限公司	15,588,000			15,588,000		
沈阳庞大华业汽车销售服务有限公司	14,250,000			14,250,000		
齐齐哈尔市鹤达汽车贸易有限公司	13,900,000			13,900,000		
德州信达汽车贸易有限公司	13,600,000			13,600,000		
河北通菱汽车销售服务有限公司	12,312,773			12,312,773		
一汽冀东贸易有限公司	12,233,947			12,233,947		
天津杰特西汽车服务有限公司	12,144,121			12,144,121		
唐山市冀东安信汽车销售服务有限公司	12,000,000			12,000,000		
承德市庞大弘惠行汽车销售有限公司	12,000,000			12,000,000		
荣成新广利丰田汽车销售服务有限公司	11,980,402			11,980,402		
唐山丰顺汽贸有限公司	11,500,000			11,500,000		
汉中冀瑞汽车贸易有限公司	10,800,000			10,800,000		
保定市金利汽车销售服务有限公司	10,361,691			10,361,691		
云南兴林汽车贸易有限公司	10,000,000			10,000,000		
唐山庞大兴沃汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
邯郸市庞大兴沃汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
唐山庞大兴锐汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
曲靖庞大弘锐汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
威海庞大兴锐汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
乌海庞大兴锐汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
赤峰庞大兴锐汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
营口庞大兴锐汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
石家庄市裕宸汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
大连庞大华通汽车贸易有限公司	9,900,000			9,900,000		
承德市冀东乐业汽车销售服务有限公司	9,868,022			9,868,022		
北京庞大兴锐汽车销售服务有限公司	9,800,000			9,800,000		
牡丹江市庞大之星汽车销售服务有限公司	9,500,000			9,500,000		
北京五方桥丰田汽车销售服务有限公司	9,500,000			9,500,000		
承德弘冀行丰田汽车销售服务有限公司	9,500,000			9,500,000		
南阳市庞大之星汽车销售服务有限公司	9,500,000			9,500,000		
济源市庞大之星汽车销售服务有限公司	19,500,000			19,500,000		
张家口庞大之星汽车销售服务有限公司	9,500,000			9,500,000		
安康市庞大之星汽车销售服务有限公司	9,500,000			9,500,000		
廊坊市汇成汽车销售服务有限公司	9,497,783			9,497,783		
石家庄冀东沃汽车销售服务有限公司	9,136,988			9,136,988		
唐山市东风汽车销售有限公司	9,000,000			9,000,000		
北京市庞大弘轩汽车销售有限公司	9,000,000			9,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山市冀东风和汽车销售服务有限公司	8,500,000			8,500,000		
山西恒丰昌汽贸有限公司	8,500,000			8,500,000		
唐山市冀东兴业汽车销售服务有限公司	8,200,000			8,200,000		
衡水伴福汽车销售服务有限公司	8,200,000			8,200,000		
衡水通合汽车销售服务有限公司	8,160,000			8,160,000		
唐山冀东赫峰汽车销售服务有限公司	8,000,000			8,000,000		
北京中冀乐业汽车销售有限公司	8,000,000			8,000,000		
乌海庞大泓程丰田汽车销售服务有限公司	8,000,000			8,000,000		
唐山市冀东华丰汽车贸易有限公司	7,600,000			7,600,000		
保定市广龙东风悦达起亚汽车贸易服务有限公司	7,449,456			7,449,456		
唐山冀东东风悦达起亚汽车销售服务有限公司	6,904,740			6,904,740		
北京冀财奥汽车贸易有限公司	6,800,000			6,800,000		
蒙古斯巴鲁汽车有限责任公司	6,562,969			6,562,969		
唐山市奥铎汽车销售服务有限公司	6,500,000			6,500,000		
唐山市冀东通汽车销售服务有限公司	6,400,000			6,400,000		
唐山市冀东华昌汽车销售服务有限公司	6,283,921			6,283,921		
唐山光耀汽车销售服务有限公司	6,000,000			6,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乌海市庞大冀顺汽车销售服务有限公司	6,000,000			6,000,000		
青岛庞大培训管理有限责任公司	6,000,000			6,000,000		
广州市庞大商务服务有限责任公司	6,000,000			6,000,000		
北京金塔山物资供销有限公司	5,940,000			5,940,000		
唐山市冀东本盛汽车销售服务有限公司	5,800,973			5,800,973		
廊坊市冀东汽车销售有限公司	5,500,000			5,500,000		
唐山市冀东旧机动车交易市场有限公司	5,250,772			5,250,772		
萍乡市信达车业有限公司	5,200,000			5,200,000		
重庆巴博斯汽车销售服务有限公司	5,100,000			5,100,000		
唐山冀东汽车物流有限公司	5,000,000			5,000,000		
保定庞大兴沃汽车销售服务有限公司	5,000,000			5,000,000		
沈阳沈南中冀汽车销售有限公司	5,000,000			5,000,000		
武汉市庞大巴博斯汽车销售服务有限公司	5,000,000			5,000,000		
衡阳市和信丰田汽车销售服务有限公司	5,000,000			5,000,000		
北京庞大腾飞汽车销售服务有限公司	5,000,000			5,000,000		
吕梁庞大兴锐汽车销售服务有限公司	4,900,000			4,900,000		
保定庞大兴锐汽车销售服务有限公司	4,900,000		4,900,000			
邯郸市誉丰汽车销售有限责任公司	4,800,000			4,800,000		
西藏庞大冀盛汽车销售有限公司	4,800,000			4,800,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安庞大巴博斯汽车销售服务有限责任公司	4,750,000			4,750,000		
长沙市庞大巴博斯汽车销售服务有限公司	4,750,000			4,750,000		
潍坊庞大华业汽车销售服务有限公司	4,750,000			4,750,000		
唐山市冀东启明电子技术有限公司	4,697,222			4,697,222		
唐山市冀东冀瑞汽车销售有限公司	4,613,292			4,613,292		
沧州冀东赫峰汽车销售服务有限公司	4,500,000			4,500,000		
秦皇岛庞大信远汽车销售服务有限公司	4,500,000			4,500,000		
唐山市庞大弘源汽车销售有限公司	4,500,000			4,500,000		
本溪市庞大汽车销售服务有限公司	4,500,000			4,500,000		
二连浩特市庞大广龙进出口贸易有限公司	4,500,000		4,500,000			
北京市庞大弘盛汽车销售有限公司	4,500,000			4,500,000		
包头市庞大兴沃汽车销售服务有限责任公司	4,500,000		4,500,000			
盘锦庞大汽车销售服务有限公司	4,500,000			4,500,000		
唐山市庞大出租汽车有限公司	4,500,000			4,500,000		
唐山市冀东新潮汽车超市有限公司	4,293,072			4,293,072		
石家庄市冀东汽车贸易有限公司	4,000,000			4,000,000		
遵化市冀东龙鑫汽车销售有限公司	4,000,000			4,000,000		
唐山市冀东鑫盛汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		
北京中冀安信汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
承德庞大飞源汽车销售有限公司	4,000,000			4,000,000		
唐山庞大龙华汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		
内蒙古庞大明祥汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		
张家口庞大亚航汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		
鄂尔多斯市庞大华明汽车销售服务有限公司	10,000,000			10,000,000		
天津市骏宝汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		
北京庞大伟业汽车销售服务有限公司	3,632,352			3,632,352		
玉田县冀东汽车贸易有限公司	3,631,353			3,631,353		
秦皇岛瑞通佰盛汽车销售服务有限公司	3,508,399			3,508,399		
河北华瑞汽车销售服务有限公司	3,500,000			3,500,000		
石家庄纪元丰田汽车销售服务有限公司	3,346,498			3,346,498		
邢台市冀南誉丰汽车销售有限公司	3,000,000			3,000,000		
遵化市冀东诚信汽车销售服务有限公司	3,000,000			3,000,000		
沧州市冀东霸龙汽车销售有限公司	3,000,000			3,000,000		
庞大汽贸青龙车业汽车销售服务有限公司	3,000,000			3,000,000		
沧州市东盛汽车销售服务有限公司	3,000,000			3,000,000		
张家口庞大铭盛汽车销售服务有限公司	3,000,000			3,000,000		
昌吉庞大全汇汽车销售服务有限公司	2,982,255			2,982,255		

庞大汽贸集团股份有限公司
二零二二年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山市冀东建工机械销售有限公司	2,877,826			2,877,826		
北京庞大华业汽车销售服务有限公司	2,850,000			2,850,000		
廊坊市庞大冀龙汽车销售有限公司	5,000,000			5,000,000		
抚宁县冀东汽车销售有限公司	2,793,227			2,793,227		
青岛新濠汽车贸易有限公司	22,420,476			22,420,476		
北京庞大信宏新能源汽车销售服务有限公司	2,170,149			2,170,149		
大连中冀汽车国际贸易有限公司	2,170,149			2,170,149		
石家庄市庞大本兴汽车销售服务有限公司	2,000,000			2,000,000		
兰州庞大兴驰汽车销售服务有限公司	2,000,000			2,000,000		
榆林庞大宏伟汽车销售服务有限公司	2,000,000			2,000,000		
天津巴特斯汽车装饰用品制造有限公司	2,000,000			2,000,000		
呼伦贝尔中冀汽车销售有限公司	1,929,021			1,929,021		
张家口庞大鑫盛汽车销售服务有限公司	1,929,021			1,929,021		
沧州庞大华风汽车销售服务有限公司	1,600,000			1,600,000		
天津市冀东汽车贸易有限公司	1,536,886			1,536,886		
保定市冀东解放汽车销售服务有限公司	1,500,000			1,500,000		
唐山市冀东中意汽车销售服务有限公司	1,200,000			1,200,000		
陕西庞大乐业汽车销售服务有限公司	1,200,000			1,200,000		
石家庄庞大泉天汽车销售服务有限公司	1,180,000			1,180,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳庞大华通汽车贸易有限公司	1,100,000			1,100,000		
赤峰冀腾汽车贸易有限公司	1,085,074			1,085,074		
汉中庞大冀祥汽车销售服务有限责任公司	1,082,255			1,082,255		
秦皇岛冀东恒通汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
唐山冀东菱通汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
张家口冀东恒通汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
衡水冀东恒通汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
秦皇岛龙之俊丰田汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
秦皇岛新秦东风悦达起亚汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
承德市通程汽车销售有限公司	1,000,000			1,000,000		
张家口庞大赫峰汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
廊坊庞大赫峰汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
秦皇岛庞大赫峰汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
哈尔滨庞大汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
唐山庞大旺祥汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
邯郸庞大赫峰汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
承德庞大华风汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
承德庞大赫峰汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鄂尔多斯市庞大润祥汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
迁安市庞大霸龙汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
邯郸市庞大霸龙汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
朔州市庞大汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
朔州市霸龙汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
庞大汽贸集团长治汽车销售服务有限公司	1,000,000		1,000,000			
唐山庞大伟菱汽车销售有限公司	1,000,000			1,000,000		
西安庞大明祥汽车贸易有限公司	1,000,000			1,000,000		
张家口庞大豪庭汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
内蒙古庞大平价进口汽车综合超市有限公司	1,000,000			1,000,000		
锡林浩特市庞大豪庭汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
天津庞大豪庭汽车销售有限公司	1,602,819			1,602,819		
迁安市庞大一汽汽车销售有限公司	1,000,000			1,000,000		
乌海庞大亚航汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
内蒙古庞大驰兴汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
云南庞大兴业汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
天津庞大伟通汽车贸易有限公司	1,000,000			1,000,000		
重庆市昌泽汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
邯郸市骏宝汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青海戴东解放汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
赤峰市庞大赫峰汽车销售服务有限公司	1,000,000		1,000,000			
张家口庞大二手车交易市场有限公司	1,000,000			1,000,000		
沧州庞大二手车交易市场服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
沈阳庞大泓盛汽车销售服务有限公司	1,000,000			1,000,000		
庞大云冈泉天汽车销售服务有限公司	1,000,000		1,000,000			
承德市乐骋汽车销售有限责任公司	1,000,000			1,000,000		
唐山庞大广告有限公司	950,000			950,000		
保定市华新汽车贸易有限公司	944,085			944,085		
北京冀东华明汽车贸易有限公司	822,500			822,500		
唐山市冀东华利汽车销售服务有限公司	800,000		800,000			
宣化县冀东龙汽车销售有限公司	800,000		800,000			
榆林市庞大华明汽车销售服务有限公司	800,000			800,000		
大同市庞大明悦汽车销售服务有限公司	800,000			800,000		
乌兰察布庞大广鹤汽车销售服务有限公司	800,000			800,000		
唐山市鑫驰汽车装饰用品有限公司	800,000			800,000		
华重伟业有限责任公司	685,453			685,453		
西安中冀汽车销售有限公司	636,988			636,988		
庞大云冈二手车交易市场有限公司	602,820			602,820		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京鹏锦贸易有限公司	602,819			602,819		
北京庞大兴驰汽车科技有限公司	602,819			602,819		
贵州斯巴鲁汽车销售服务有限公司	602,819			602,819		
廊坊市庞大一汽汽车销售服务有限公司	602,819			602,819		
青岛鑫源斯巴鲁汽车销售服务有限公司	602,819			602,819		
北京五方中冀汽车销售有限公司	602,819			602,819		
重庆中冀斯巴鲁汽车销售有限公司	602,819			602,819		
天津市华奥兴业汽车销售服务有限公司	602,819			602,819		
辽宁庞大华明汽车销售服务有限公司	600,000			600,000		
北京庞大华悦汽车销售有限公司	600,000			600,000		
北京庞大安信新能源汽车销售服务有限公司	600,000			600,000		
北京庞大神龙投资管理有限公司	562,255			562,255		
唐山庞大泰达汽车销售服务有限公司	550,000			550,000		
保定中冀斯巴鲁汽车销售服务有限公司	509,590			509,590		
沧州市冀东庆安汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
唐山市冀东凯瑞汽车销售有限公司	500,000			500,000		
唐山庞大广吴汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
阜新庞大永旺汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
呼伦贝尔庞大广源汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳庞大伟业汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
葫芦岛庞大永诚汽车销售服务有限公司	600,000		600,000			
张家口市冀瑞汽车销售有限公司	500,000			500,000		
唐山庞大天瑞汽车销售有限公司	500,000			500,000		
无锡庞大华丰汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
保定市庞大冀瑞汽车销售有限公司	500,000			500,000		
唐山庞大京达汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
铁岭庞大龙华庆汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
张家口庞大华风汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
赤峰市兴沃汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
无锡庞大华恒汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
衡水庞大华风汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
北京庞大华盛汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
唐山庞大华风汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
唐山市庞大浩翔汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
天津庞大吉奥汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
衡水庞大龙华汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
呼和浩特市庞大华泓汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
鄂尔多斯市庞大华丰汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		

庞大汽贸集团股份有限公司

二零二二年度

财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
呼和浩特市庞大泓沅汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
鄂尔多斯市东胜区庞大泓业汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
包头庞大泓达汽车销售服务有限公司	500,000		500,000			
昆明庞润荣沃汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
迁安庞大广发汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
衡水庞大天威汽车销售服务有限公司	5,000,000			5,000,000		
张家口市庞大天威汽车销售服务有限公司	500,000			500,000		
保定庞大龙华庆汽车销售服务有限公司	482,255			482,255		
盘锦中冀斯巴鲁汽车销售有限公司	482,255			482,255		
烟台中冀汽车销售有限公司	482,255			482,255		
赤峰市冀东本峰汽车销售服务有限公司	482,255			482,255		
威海中冀斯巴鲁汽车销售有限公司	482,255			482,255		
西宁中冀汽车销售有限公司	482,255			482,255		
北京中冀凯腾汽车销售有限公司	482,255			482,255		
乌鲁木齐庞大腾众汽车销售有限公司	482,255			482,255		
天津庞大中冀斯巴鲁汽车销售有限公司	482,255			482,255		
克拉玛依依华盛汽车销售有限公司	482,255			482,255		
衡阳市畅安汽车贸易有限公司	482,255			482,255		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
庞大企业管理有限公司	482,255			482,255		
唐山庞大众辉汽车销售服务有限公司	425,000			425,000		
榆林华悦汽车销售有限公司	400,000			400,000		
北京庞大路尚汽车销售有限公司	400,000			400,000		
邢台伟腾汽车销售服务有限公司	361,691			361,691		
天津庞大丰雅丰田汽车销售服务有限公司	361,691			361,691		
长治中冀斯巴鲁汽车销售有限公司	361,691			361,691		
承德中冀汽车销售有限公司	361,691			361,691		
北京千里行汽车服务有限公司	300,000			300,000		
沧州市鑫利汽车销售有限公司	297,523			297,523		
承德庆长汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
秦皇岛庆昌汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
佳木斯庞大兴盛汽车销售服务有限公司	250,000	169,529	419,529			
唐山庞大骏驰汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
唐山庞大华悦汽车销售有限公司	250,000			250,000		
唐山市庞大乐悦汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
铁岭庞大华悦汽车销售有限公司	250,000			250,000		
呼和浩特市庞大华福乐业汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
潍坊庞大东风汽车销售服务有限公司	250,000		250,000			
天津庞大乐业汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
保定庞大宏博汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
包头市庞大华福汽车销售服务有限公司	250,000		250,000			
沈阳庞大华盛昌汽车销售服务有限公司	250,000			250,000		
新疆政辉贸易有限公司	222,200			222,200		
邯郸市嘉通汽车销售服务有限公司	200,000			200,000		
太原庞大鑫盛汽车销售服务有限公司	200,000			200,000		
张家口市冀东安信汽车销售服务有限公司	200,000		200,000			
赤峰市鑫盛茂源汽车销售服务有限公司	200,000			200,000		
北京骏华兴科技有限公司	200,000		200,000			
邢台市庞大吴达汽车销售服务有限公司	200,000			200,000		
西安沪瀚斯巴鲁汽车销售有限公司	180,000			180,000		
秦皇岛龙之豪汽车销售服务有限公司	150,000			150,000		
新疆大地汽车销售有限责任公司	150,000			150,000		
唐山深吉科技有限公司	100,000			100,000		
锡林浩特庞大龙华庆汽车销售服务有限公司	100,000			100,000		
邯郸市庞大昌鑫汽车销售服务有限公司	100,000			100,000		
衡水庞大哈飞汽车销售服务有限公司	100,000			100,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山市庞大祥瑞汽车销售服务有限公司	100,000			100,000		
新疆庞大皓硕汽车贸易有限公司	100,000			100,000		
唐山市冀东旧机动车鉴定评估有限公司	100,000			100,000		
唐山市庞大泽源信息咨询有限公司	80,000		80,000			
秦皇岛庞大重汽商用车销售服务有限公司	20,000			20,000		
保定庞大重汽商用车销售服务有限公司	20,000			20,000		
北京庞大奥特莱斯汽车销售有限公司	20,000			20,000		
天津市冀翔汽车销售服务有限公司	11,798			11,798		
北京庞大叮叮出行科技有限公司	200,000		200,000			
北京庞大信达奥特莱斯汽车销售有限公司	1,000,000			1,000,000		
庞大双龙（北京）汽车销售有限公司	200,010,000			200,010,000		
忻州市华玉汽车贸易有限公司	3,000,000	2,100,000	5,100,000			
大连广龙汽车销售有限公司	5,000,000			5,000,000		
北京庞大华创汽车销售服务有限公司	2,000,000			2,000,000		
北京庞大广龙信息咨询有限责任公司	90,000			90,000		
张家口庞大解放汽车销售服务有限公司	4,000,000			4,000,000		
大庆庞大汽车销售服务有限公司	5,000,000			5,000,000		
北京市冀东通汽车有限责任公司	3,000,000			3,000,000		
辽阳冀东广龙汽车销售服务有限公司	3,000,000			3,000,000		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
铁岭市庞大商用车有限公司	5,000,000			5,000,000		
营口庞润浩威汽车销售有限公司	4,000,000			4,000,000		
长春市庞太汽车销售服务有限公司	2,000,000			2,000,000		
长春深吉能源科技有限公司	20,000,000			20,000,000		
广东巴博斯汽车销售有限公司	20,410,600			20,410,600		
蓝智新能源汽车科技有限公司		50,000,000		50,000,000		
上海浦东御桥路埃安汽车销售有限公司		11,000,000		11,000,000		
北京深吉科技有限责任公司		30,000,000		30,000,000		
北京石景山古城埃安汽车销售服务有限公司		10,000,000		10,000,000		
大连市甘井子区华东路埃安汽车销售有限公司		3,000,000		3,000,000		
合计	7,976,704,684	106,269,529	231,949,529	7,851,024,684		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业										
沧州信运行汽车销售服务有限公司	3,296,630			398,435					3,695,065	
南昌盛源领航投资有限公司										
小计	3,296,630			398,435					3,695,065	
2. 联营企业										
斯巴鲁汽车(中国)有限公司	431,855,281							-166,465,701	265,389,580	166,465,701
北汽绿行新能源科技(北京)有限公司										
沈阳庞大置业有限公司	66,198,849			832,430					67,031,279	

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
沈阳庞大汽车成房地产开发有限公司	8,322,778			-28,190					8,294,588	
小计	506,376,908			804,240				-166,465,701	340,715,447	166,465,701
合计	509,673,538			1,202,675				-166,465,701	344,410,512	166,465,701

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,030,125	8,104,602	18,984,635	22,214,382
其他业务	70,001,564	42,797,391	71,359,017	43,855,305
合计	77,031,689	50,901,993	90,343,652	66,069,687

2、 合同产生的收入情况

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其中：整车销售	5,370,330	10,547,607
售后服务	1,659,795	8,437,028
其他业务收入		
其中：租赁及物业	69,728,443	67,030,863
佣金代理	37,360	
服务费		475,080
其他	235,761	3,853,074
合计	77,031,689	90,343,652

3、 履约义务的说明

公司主要从事汽车批发和零售业务。公司作为主要责任人，在合同约定日期将约定产品交付给客户或其代表，经客户或其代表验收且于车辆交接单上签字确认后，车辆控制权转移，公司交付约定产品的履约义务完成。在车辆生产商约定的保修期限内，客户需在约定维修方进行保养与维修。公司作为主要责任人，为客户提供约定内汽车保养与维修。保养及维修服务完成，客户能够控制相应商品或服务且能取得并消耗企业履约所带来的经济利益时，在维修结算单上签字确认，公司完成售后维修义务。

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组收益	8,488,742	-161,500,844
权益法核算的长期股权投资收益	1,202,675	81,266,795
成本法核算的长期股权投资收益	-30,262,585	-48,151,556
处置长期股权投资产生的投资收益	196,486,986	151,951,798
其他非流动金融资产在持有期间的分红收益	3,478,261	15,652,174
其他	-2,363,123	-3,001,016
合计	177,030,956	36,217,351

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	428,348,593	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	47,047,223	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	46,364,606	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	5,366,669	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-38,077,374	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-7,072,379	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-296,403,696	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,785,326	
小计	183,788,316	
所得税影响额	-74,851,109	
少数股东权益影响额（税后）	-92,773	
合计	108,844,434	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.10%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	-14.09%	-0.15	-0.15

庞大汽贸集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年四月二十八日

2014 年 3月 31日

注册编号: 120000020726
 批准注册协会: 天津市注册会计师协会
 发证日期: 2008年 08月 01日
 有效期至: 2017年 08月 01日

2013 年 3月 31日

本证书经年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2022年自办



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Association (CPA)

2014年 12月 12日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Association (CPA)

2014年 12月 12日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Association (CPA)

2008年 11月 11日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Association (CPA)

2008年 11月 11日



120000020726



姓名: 王五洲
 性别: 男
 出生日期: 1962-11-08
 身份证号: 120103021108581
 注册编号: 120000020726





会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓名: 张俊

性别: 男

出生日期: 1974-04-28

工作单位: 中恒华富会计师事务所 (特殊普通合伙)

身份证号: 120106199404280043

执业证书号: 120106199404280043

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2022徐静宜

年 月 日

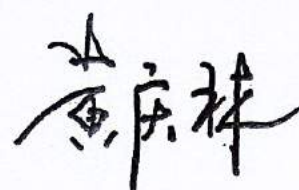
证书编号: 20100110183
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2021-03-23
Date of Issue

授 权 书

No. 01

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）首席合伙人、主任会计师黄庆林授权合伙人沈芳、方文森、梁雪萍、王桂林、刘维、韩正萍、欧伟胜、王自勇、丁琛、尹明、廉彩桃、姜永彦、李伟、刘昕宁、张玉祥、苏琪、张英伟、吴秋兰、姜金洲、刘晓轶、王宝芹、高树玉、夏元清、张学兵、薛瑾、魏占敏在审计、验资报告中签章，该授权有效期自 2023 年 1 月 1 日始至 2023 年 12 月 31 日止。

首席合伙人、主任会计师：



中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

2023 年 1 月 1 日



证书序号 0000492

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二一年 十二月 三十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所



名称：中审华传会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
可查询、下载、打印企业信息

名称 中市华安会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王桂林

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币
成立日期 二〇〇〇年九月十九日
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

登记机关

2023 年 03 月 02 日



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制